

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA COMO
CONSECUENCIA DE LA ELIMINACIÓN DE LA
DETRACCIÓN EN LAS INDUSTRIAS AZUCARERAS DE
POMALCA Y TUMÁN 2014 Y 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Geraldine Martínez Ubillús

Alexandra Pita Ramírez

Chiclayo, 13 de abril de 2018

Información General

1. Facultad y Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela de Contabilidad

2. Título del Informe de Tesis: Impacto en la recaudación tributaria como consecuencia de la eliminación de la detracción en las industrias azucareras de Pomalca y Tumbán 2014 y 2015

3. Autor(a) y firma:

Geraldine Martínez Ubillús

Alexandra Pita Ramírez

4. Asesor y firma:

C.P.C. José Luis Cari Luque

5. Línea de investigación: Emprendimiento e innovación empresarial con responsabilidad social.

6. Presentación: Chiclayo, 19 de junio de 2018

**IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA COMO
CONSECUENCIA DE LA ELIMINACIÓN DE LA
DETRACCIÓN EN LAS INDUSTRIAS AZUCARERAS DE
POMALCA Y TUMÁN 2014 Y 2015**

POR:

Geraldine Martínez Ubillús

Alexandra Pita Ramírez

Presentada a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Católica
Santo Toribio de Mogrovejo, para optar el Título de:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR:

Mgtr. Leoncio Oliva Pasapera

Presidente de Jurado

CPC. Jorge Alberto Garcés Angulo

Secretario de Jurado

CPC. José Luis Cari Luque

Vocal/Asesor de Jurado

CHICLAYO, 2018

Dedicatoria

Dedico esta tesis a Dios porque es el guía de mi vida, y en toda esta etapa de mi carrera universitaria me ha dado la inteligencia, perseverancia y paciencia que me han permitido estar ahora en el momento que más he anhelado.

A mis padres y hermana por el apoyo incondicional en todos los aspectos y por forjarme a ser la persona que con orgullo ahora lo soy.

Geraldine Martínez Ubillús

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios por guiarme por el buen camino, dándome fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se me presentaban; por enseñarme a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres por su amor, trabajo y sacrificio en estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

Alexandra Pita Ramírez

Agradecimiento

Primero a Dios porque sin él nada hubiera sido posible y no me encontraría en donde ahora estoy; segundo a mis padres por todo el sacrificio que hacen constantemente para verme crecer feliz día a día.

A la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, agradezco sus conocimientos impartidos desde el inicio de mis estudios universitarios y un agradecimiento especial al asesor CPC. José Luis Cari Luque por su gran apoyo y aporte en el desarrollo de la tesis.

Geraldine Martínez Ubillús

Agradezco a la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo por su acogida para desarrollarme como profesional y a los docentes por inculcarme sus conocimientos, dedicación, esfuerzo y por apoyarme en el desarrollo del trabajo de investigación.

Alexandra Pita Ramírez

Resumen y palabras clave

La presente investigación se realizó debido a que actualmente las empresas azucareras están siendo favorecidas con el tema de liquidez, pero el Estado se ve afectado en su recaudación y origina una desigualdad tributaria. Por tal motivo que partir del 2015 se da una polémica entre estas empresas del sector azucarero y el Estado por la nueva actualización de tasas de detracción que publicó la SUNAT (en este caso una exoneración); el objetivo principal es analizar el impacto en la recaudación tributaria como consecuencia de la eliminación de la detracción en las industrias azucareras de Pomalca y Tumbes en el periodo 2014 y 2015.

Para ello, se explicó el circuito de comercialización de la industria azucarera en el mercado nacional y regional en donde se muestra cuál es el proceso productivo del azúcar de Pomalca y Tumbes que consta de los siguientes pasos: pesado de la caña, recepción, lavado, preparación, molienda, encalado, calentamiento, clarificación, evaporación, cocimiento, cristalización, centrifugación, envasado; también se describió el rompimiento de la igualdad del tratamiento tributario, haciendo mención del cumplimiento tributario, la evasión tributaria y la informalidad. Con ello, se pudo afirmar que la industria azucarera es el sector con mayor informalidad y evasión tributaria, es por eso que el sistema de detracciones debe continuar hasta que obtenga una mayor presión tributaria; y además, se expuso las reacciones que genera la eliminación del sistema de detracciones en la industria azucarera y en la recaudación tributaria de la región de Lambayeque en el periodo 2014 y 2015, haciendo mención al PBI por sectores económicos, la producción del azúcar a nivel nacional y en Lambayeque, recaudación por sector económico, estado de situación financiera y el estado de resultados de Pomalca y Tumbes. Fue así como se da a conocer que el sector azucarero ha tenido altos y bajos respecto a la aportación en el PBI, en su producción y comercialización, y por ende SUNAT obtiene un déficit en recaudación. Con todo lo desarrollado en esta tesis, se expone en la parte final las conclusiones y recomendaciones.

Palabras clave: detracción, recaudación tributaria, sector azucarero, SUNAT.

Clasificaciones JEL: H71, K34, Q10

Abstract and keywords

The present investigation was carried out because the sugar companies are currently being favored with the liquidity issue, but the State is affected in its collection and originates a tax inequality. For that reason that starting from 2015 a controversy occurs between these companies of the sugar sector and the State by the new update of rates of withdrawal that published the SUNAT (in this case an exoneration); The main objective is to analyze the impact on the tax collection as a result of the elimination of the deduction in the sugar industries of Pomalca and Tumbes in the period 2014 and 2015.

To this end, the marketing circuit of the sugar industry was explained in the national and regional market, where the production process of Pomalca and Tumbes sugar is shown, which consists of the following steps: sugar cane, reception, washing, Preparation, grinding, liming, heating, clarification, evaporation, baking, crystallization, centrifugation, packaging; The breakdown of the equality of tax treatment was also described, making mention of tax compliance, tax evasion and informality. With this, it was possible to affirm that the sugar industry is the sector with greater informality and tax evasion, that is why the system of deductions must continue until it obtains a greater tax pressure; And also the reactions generated by the elimination of the deductions system in the sugar industry and in the tax collection of the region of Lambayeque in the period 2014 and 2015, mentioning GDP by economic sectors, sugar production at the level National and Lambayeque, collection by economic sector, statement of financial position and results of Pomalca and Tumbes. This is how it is revealed that the sugar sector has had ups and downs in relation to the contribution in the GDP, in its production and commercialization, and therefore SUNAT obtains a collection deficit. With everything developed in this thesis, the conclusions and recommendations are presented in the final part.

Keywords: deduction, tax collection, sugar sector, SUNAT

JEL Classifications: H71, K34, Q10

Índice

Dedicatoria

Agradecimiento

Resumen y palabras clave

Abstract and keywords

I. Introducción.....12

II. Marco teórico.....15

2.1. Antecedentes del problema.....15

2.2. Bases teórico científicas.....19

2.2.1. Sistema de detracción.....19

2.2.2. Recaudación tributaria.....27

III. Metodología.....36

3.1. Tipo y nivel de investigación.....36

3.2. Diseño de investigación.....36

3.3. Población, muestra y muestreo.....36

3.3.1. Población.....36

3.3.2. Muestra.....37

3.4. Criterios de selección.....37

3.5. Operacionalización de variable.....37

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....39

3.6.1. Técnicas de investigación.....39

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....39

3.7. Procedimiento.....39

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos.....40

3.9. Matriz de consistencia.....40

3.10. Consideraciones éticas.....43

IV. Resultados y discusión.....	44
4.1. Resultados.....	44
4.1.1. Determinar el circuito de producción y comercialización de la industria azucarera en el mercado nacional y regional.....	44
4.1.2. Describir el rompimiento de la igualdad del tratamiento tributario.....	54
4.1.3. Explicar las reacciones que generan la eliminación de las detracciones y la recaudación tributaria.....	60
4.2. Discusión.....	83
V. Conclusiones.....	85
VI. Recomendaciones.....	86
VII. Lista de referencias.....	87
VIII. Anexos.....	93

Índice de tablas

Tabla N° 1.	Operaciones y porcentajes sujetos al sistema vigentes	22
Tabla N° 2.	Operacionalización de variables.....	38
Tabla N° 3.	Instrumentos de recolección de datos	39
Tabla N° 4.	Matriz de consistencia	41
Tabla N° 5.	Perú, rendimiento promedio y producción del azúcar (Miles de ton/ha)	49
Tabla N° 6.	Perú, producción y venta de azúcar	49
Tabla N° 7.	Ingresos tributarios del Gobierno Central – Sectores.....	72
Tabla N° 8.	Ingresos tributarios del Gobierno Central	74
Tabla N° 9.	Lista de cotejo.....	93
Tabla N° 10.	Categorización de objetivos	94

Índice de figuras

Figura N° 1.	Cadena productiva de la caña de azúcar en el Perú	45
Figura N° 2.	Flujo de Comercialización del Azúcar de Sembradores Independientes.....	46
Figura N° 3.	Flujo de Comercialización del Azúcar en el Perú	48
Figura N° 4.	Flujo del proceso de producción de la empresa azucarera de Pomalca	53
Figura N° 5.	PBI según actividad económica (Millones de soles)	62
Figura N° 6.	PBI según actividad económica (Estructura porcentual)	63
Figura N° 7.	PBI según actividad económica (Variación porcentual).....	64
Figura N° 8.	Perú: Producción de azúcar (Millones de soles) y porcentual (%).....	65
Figura N° 9.	Lambayeque: VAB 2015, estructura % y crecimiento promedio anual	67
Figura N° 10.	Presión tributaria por sectores económicos	70
Figura N° 11.	Ingresos tributarios recaudados por SUNAT en Lambayeque.....	76
Figura N° 12.	Ingresos tributarios recaudados por SUNAT (totales) en Lambayeque	77
Figura N° 13.	Deuda tributaria – SUNAT	79
Figura N° 14.	Total deuda tributaria	80
Figura N° 15.	Deuda tributaria – SUNAT	81
Figura N° 16.	Total deuda tributaria	82

I. Introducción

Para tratar la recaudación tributaria en nuestro país y los diferentes tipos de detracciones, primero se analiza la realidad de otros países como Chile. El aporte de los ingresos por impuestos a los bienes y servicios en el país vecino, respecto del total de la recaudación tributaria, es mayor al de todos los países de la Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE). Según el reporte de OCDE, que utiliza datos a 2014, los ingresos totales por impuestos a los bienes y servicios en Chile llegaron a \$ 14.780.000 millones, lo que representa el 54% de los \$ 27.382.000 millones recaudados por el Fisco. Este porcentaje es superior al promedio de lo que recauda por este ítem el resto de los países de la OCDE. El documento agrega que del total de lo recaudado por impuestos a los bienes y servicios, \$ 11.171.000 millones correspondieron a ingresos por Impuesto al Valor Agregado (IVA), lo que representó el 41% del total de ingresos. La OCDE destacó que este porcentaje ubica a Chile en el primer lugar entre los países del grupo en este ítem (Agurto C. 2015).

Dependiendo en qué país se tiene tributación, se deberá pagar el Impuesto General a las Ventas IGV de la siguiente manera: en Perú 18%, ó Impuesto al Valor Agregado IVA en Chile 19%; IVA en Colombia 16%; IVA en Ecuador 12%, IVA en Venezuela 12%, IVA en Bolivia 14.94%, IVA en Argentina 21% entre otras. Empecemos diciendo que el IGV o IVA es un impuesto al consumo (es decir, lo paga el consumidor final) y su nombre completo es Impuesto General a las Ventas IGV o Impuesto al Valor Agregado IVA como se llama en algunos países latinoamericanos, y esto significa que justamente es un impuesto que se estará pagando por el valor de los productos o servicios que hayamos adquirido o vendido (Quiche O. 2012).

En la actualidad y respecto a la problemática de la industria azucarera, ésta es una de las actividades con crecimiento económico más importante. Nos dice Morales, V. & Salinas, E. (2015) que el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), más conocido como el sistema de detracciones, es un mecanismo que utiliza el Estado con la finalidad de garantizar el pago principalmente del Impuesto General a las Ventas (en adelante IGV) lo cual viene aplicándose a partir del año 2001, convirtiéndose en uno de los mecanismos de recaudación más importantes eficaces y eficientes para el Estado. La detracción si bien no es una obligación tributaria puesto que no es un tributo, el contribuyente lo considera como tal y no sólo eso, además se ha convertido en una obligación financiera tal como si se tratara de una operación comercial

adicional en la cual el fisco es el acreedor. En algunos casos la gestión financiera contable se ve afectada debido que cuando los montos de los depósitos que se realizan no están.

Las empresas azucareras actualmente y desde el año 2015 ya no están obligadas a detraer porque la ley lo establece, por lo que tienen mayor liquidez, sin embargo, este hecho perjudica al Estado, pues hay una menor recaudación.

A nivel nacional el SPOT es como medida de recaudación administrativa, atenta contra el Principio de Reserva de Ley, ya que no debería ser una norma de rango de ley formulada por la Administración Tributaria ni mucho menos ser las Resoluciones de Superintendencia las cuales amplíen los alcances de la norma; asimismo atenta al principio de equidad ya que no es equitativo porque afecta a toda clase de empresas que comercializan bienes o prestan servicios afectos al sistema; sin tomar en cuenta su tamaño y su capacidad contributiva, y el principio de no confiscatoriedad ya que las empresas sujetas al sistema no pueden disponer libremente de sus fondos detraídos. (Castro, P, 2013)

En la región de Lambayeque la agricultura representa la décima parte del PBI siendo encabezada con el mayor porcentaje la producción de la caña de azúcar, lo cual estas empresas vienen superando los graves problemas financieros y sociales que conllevaron a drásticas caídas en los rendimientos, así como la pérdida de autosuficiencia en el abastecimiento de caña; pero gracias al ingreso de inversionistas privados que inyectaron recursos frescos a las empresas, permitiendo la recuperación de áreas y la repotenciación de las plantas azucareras.

Con lo mencionado, surge la siguiente interrogante: ¿Cuál es el impacto en la recaudación tributaria como consecuencia de la eliminación de la detracción en las industrias azucareras de Pomalca y Tumbay en el periodo 2014 y 2015?

Por tal motivo, se tiene como objetivo general, analizar el impacto en la recaudación tributaria como consecuencia de la eliminación de la detracción en las industrias azucareras de Pomalca y Tumbay en el periodo 2014 y 2015 y como objetivos específicos, determinar el circuito de comercialización de la industria azucarera en el mercado nacional y regional; describir el rompimiento de la igualdad del tratamiento tributario y; explicar las reacciones que genera la eliminación del sistema de detracciones en la industria azucarera y en la recaudación tributaria de la región de Lambayeque en el periodo 2014 y 2015. La propuesta está basada principalmente en

la siguiente hipótesis: si se restableciera la detracción con una tasa razonable en el comercio de azúcar y caña de azúcar, el control tributario de las empresas de éste sector mejorarían.

Las empresas azucareras están siendo favorecidas respecto al tema de la liquidez pero el Estado se verá afectado en su recaudación y origina una desigualdad tributaria.

Finalmente en la investigación está estructurado en la siguiente metodología: en el capítulo I hace referencia a la introducción, en el capítulo II está orientado al marco teórico; en el capítulo III trata sobre el marco metodológico, en el capítulo IV se desarrolla los resultados y la discusión, en el capítulo V corresponde a las conclusiones, en capítulo VI son las recomendaciones y por último hace referencia a la bibliografía.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes del problema

En la presenta investigación se ha encontrado los siguientes antecedentes:

Castro, R. (2013), en la investigación “El sistema de detracciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de transportes de carga pesada Factoría Comercial y Transportes SAC de Trujillo”. Universidad Privada Antenor Orrego. Concluye:

Actualmente nos encontramos inmersos en un sistema tributario que cuenta con una frondosa normatividad tributaria, la cual lejos de coadyuvar a una aplicación justa y clara de las normas, buscan meramente el aspecto recaudador, creando exceso de formalidades un tanto difíciles de cumplir.

Es así como el 26 de abril del 2001, con el Decreto Legislativo N° 917, se crea el Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central, la cual se le conoce también como “SPOT” o también como “Sistema de Detracciones”, este sistema se crea con la finalidad de asegurar que el destino final de una parte de los montos que conciernen al pago de una operación tenga como destino exclusivo el pago de tributos ante el fisco, asegurando de por medio la recaudación tributaria.

COMENTARIO

Esta investigación trata sobre la excesiva normatividad tributaria que tiene como consecuencia la falta de aplicación justa de esas mismas normas. Debido a esto y otras causas es que se creó el sistema de detracciones o SPOT que asegura en parte el pago de tributos, pero que últimamente está siendo modificado muy a la ligera por los responsables de las leyes tributarias. Y es que en nuestro caso, por ejemplo, se ha eliminado la detracción en las azucareras Pomalca y Tután que afectarán de hecho la recaudación tributaria.

Quintanilla, E. (2014), en la investigación “La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica”. Lima. Universidad San Martín de Porres. Concluye:

El Perú siendo un país que financia el gasto público en mayor porcentaje con sus ingresos provenientes de la recaudación tributaria, no ha podido avanzar de acuerdo a la medida de sus posibilidades, debido a que los contribuyentes son renuentes a incumplir con sus obligaciones tributarias, incurriendo en evasión de los tributos. Lo cual se convierte en un gran problema que ocasiona la disminución de la recaudación de sus ingresos fiscales, que sirven para financiar las actividades que realiza el Estado. Como se conoce, la recaudación fiscal permite al Estado atender las necesidades de la población en lo social, educativo, salud, seguridad, entre otros, pero cuando los contribuyentes evaden sus obligaciones tributarias disminuye la recaudación de ingresos, afectando al presupuesto que se destina a brindar dichos servicios.

COMENTARIO

Esta tesis presenta la problemática de la persistente renuencia de los ciudadanos contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias, cometiendo la conocida evasión tributaria, y que incide en la disminución de recaudación de fondos por parte del Estado para atender las necesidades básicas de la población como salud, educación, alimentación, o seguridad. En nuestro caso, la eliminación de la detracción en las azucareras tendrá un impacto negativo en la recaudación.

Mogollón, V. (2014), en la investigación “Nivel de Cultura Tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región de Chiclayo, Perú”. Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Concluye:

La recaudación pasiva es muy importante en una nación ya que los tributos son trasladados al Estado, luego son retornados bajo la forma de servicios y obras públicas. Sin embargo, no todos los contribuyentes son conscientes de esta situación y son varios los que se valen de acciones ilícitas para evadir impuestos.

COMENTARIO

Desde la escuela debería inculcarse en los jóvenes la cultura tributaria para forjar ciudadanos conscientes de sus obligaciones, en este caso de sus deberes tributarios, y no caer en acciones ilícitas. Y es que una óptima tributación va a permitir al Estado atender los servicios y obras públicas de la población para su bienestar y desarrollo, situación que no se concretaría en

nuestro caso por la falta de tributación de las ex cooperativas azucareras.

Sánchez, J. (2014), en la investigación “El sistema de detracciones del IGV y los principios constitucionales”. Callao. Universidad Nacional del Callao. Concluye:

En orden de importancia recaudatoria, estos tributos son: el Impuesto General a las Ventas (IGV), el Impuesto a la Renta (IR) y el Impuesto Selectivo al Consumo (ISO), los cuales representan en promedio el 80% de la recaudación, según las fuentes estadísticas de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y el Banco Central de Reserva del Perú: (BCRP). Sin embargo, debido a la existencia de un gran número de evasores (29% del IGV) e informales (estimado en 53% del PBI), se han creado regímenes especiales de recaudación para el IGV tales como: el Régimen de Percepción, el Régimen de Retención y el Sistema de Detracciones, con el propósito de combatir la evasión fiscal y asegurar la recaudación, delegando en la Administración Tributaria la reglamentación de estos regímenes especiales.

COMENTARIO

El IGV, IR e ISO representan el 80% de la recaudación. Debido al gran número de evasores (29% del IGV), se crearon regímenes especiales de recaudación como el de percepción, retención y el sistema de detracciones, que combaten en gran parte la evasión fiscal. Todos estos impuestos y regímenes son eliminados por normas en el año 2015.

Cerdán, D. (2015), en la investigación “Análisis del sistema de detracciones y su incidencia en el valor referencial como mecanismo para combatir la informalidad en el sector transporte de carga por carretera – Lambayeque – 2013”. Chiclayo. Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Concluye:

El sistema de detracciones fue establecido como un mecanismo para controlar los ingresos de las empresas, por cada operación que realice el contribuyente deberá detraerse un porcentaje del importe total del producto o servicio ofrecido, el cual será un pago a cuenta del IGV cuando liquiden sus impuestos; así la administración tributaria asegura la recaudación de impuestos, aunque no en su totalidad, porque aún existe informalidad en diversos sectores, pero cada vez se crean mecanismos para reducir dicha informalidad.

COMENTARIO

La detracción es un efectivo mecanismo de control con los ingresos de las empresas, este descuento será un pago a cuenta del IGV utilizado al momento de liquidar los impuestos, asegurándose la recaudación de los mismos. No se recaudará en su totalidad debido a la existencia de informalidad en otros sectores pero se están implementando mecanismos de control.

Chávez, M. (2016), en su investigación “Impacto del sistema de pago de detracciones del IGV en la liquidez de la empresa El Portillo SRL de la región Moquegua, 2013”. Universidad José Carlos Mariátegui. Concluye:

El esfuerzo por reducir los niveles de informalidad de ciertos sectores económicos en el país, ha llevado a la administración tributaria a diseñar y poner en marcha un procedimiento que garantice al Estado cobrar las obligaciones tributarias del IGV que, en un principio, inicialmente se conocía como sistema de pagos adelantados del IGV y, en la actualidad, como sistema de pagos de obligaciones tributarias con el Gobierno Central o SPOT. Este sistema obliga el pago del IGV y otras formalidades conexas, puesto que, por su concepción, parte de los ingresos que debería recibir una empresa por una venta o servicio prestado, incluso antes de que la empresa pueda contar con el pago, van a parar a una cuenta corriente a nombre de la empresa, la que se destina únicamente para el pago de obligaciones tributarias.

COMENTARIO

La detracción primero se conocía como sistema de pagos adelantados del IGV, luego como lo conocemos hoy, sistema de pagos de obligaciones tributarias con el Gobierno Central o SPOT donde los ingresos que debería recibir de una entidad por una venta o servicio prestado, incluso antes que cuente con el pago, se abona a una cuenta corriente a nombre de la empresa o al Banco de la Nación. Todo esto, tan bien establecido, queda derogado, en nuestro caso por la eliminación de las detracciones.

Corpus, M. (2015), en la investigación “El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de las empresas del Perú: Caso empresa de transportes de bienes Shalom Empresarial S.A.C. Chimbote, 2014”. Universidad Católica Los Ángeles. Concluye:

El sistema tributario del país desempeña un papel estratégico exitoso de la ampliación de la base tributaria e incremento de la recaudación. Por su eficacia en combatir la evasión y eficiencia

administrativa, este sistema sirve hoy de modelo en otras administraciones tributarias de la región, por tanto las empresas tienen que adecuar su gestión y sus finanzas a este sistema.

Los primeros productos o actividades involucrados en esta red de alto incumplimiento durante los procesos de comercialización, son: el azúcar, el arroz pilado, el alcohol etílico, la pesca, el maíz amarillo, el algodón, la caña de azúcar, la madera, los desechos metálicos, la piedra y arena para la construcción y otros productos comprendidos en el inciso a) del Apéndice I de la Ley del IGV (en los casos de renuncia a la exoneración a dicho impuesto), como son la leche cruda entera, el café en grano, los espárragos, entre otros productos.

COMENTARIO

La detracción ha cumplido un papel estratégico en el incremento de la recaudación del país, por ello las empresas tienen que adecuar su gestión y sus finanzas.

El primer producto o actividad involucrada en esta red de alto incumplimiento durante los procesos de comercialización es el azúcar o la caña de azúcar, problema que se atraviesa por la eliminación del porcentaje de detracción en las azucareras de la región (Pomalca y Tuman).

2.2. Bases teórico científicas

2.2.1. Sistema de detracción

2.2.1.1. Definición

Según Gáslac, LL. (2013) define el termino la detracción como “un sistema que realiza el adquirente, comprador o usuario de un bien o servicio sujeto al sistema para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor quien presta el servicio, para este, por su parte, utiliza los fondos depositados en su cuenta para efectuar el pago de sus obligaciones tributarias (...)” (p. 10).

Como menciona Ortega, R. (2015) “consiste en que el cliente (adquirente de los bienes o usuario de los servicios), deba restar, descontar un importe equivalente a la aplicación de un porcentaje del precio de venta o de la contraprestación por el servicio a cancelar al proveedor a fin de depositarlo en una cuenta corriente a nombre de este último en el Banco de la Nación, cuenta corriente que en principio solo puede ser utilizada para el pago de obligaciones tributarias pudiendo

eventualmente solicitar la liberación de dichos fondo, siempre que se cumplan determinados requisitos.” (p. 5).

Según Longa, H. (2010) en su artículo “Sistema de detracciones” comenta que: consiste en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o quien presta el servicio. Éste, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta para efectuar el pago de sus obligaciones tributarias.

Según Bravo, J. (2015, 8 de setiembre) comenta que: “El sistema de detracciones consiste en descontar un porcentaje del importe que un cliente paga a una empresa en ciertas operaciones específicas, para luego ser depositado en una cuenta del Banco de la Nación. Posteriormente, este dinero puede ser usado para el pago de tributos, de multas y adelanto de otras deudas”.

Según PYMEX (2016) comenta que: Es un mecanismo que contribuye a la recaudación de ciertos impuestos y consiste en generar un descuento al comprador o usuario de un bien o servicio, de un porcentaje del importe a pagar, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor (...).

Según SUNAT (2015) comenta que: El adquirente del bien o usuario del servicio sujeto al sistema, debe restar (detrar) un porcentaje del precio de venta y depositarlo en una cuenta especial, habilitada por el Banco de la Nación, a nombre del proveedor del bien o prestador del servicio.

2.2.1.2. Finalidad

Según Ortega, R. (2015) tiene como finalidad de “(...) asegurar que parte de los montos que corresponden al pago de la operación se destine exclusivamente para el pago de las deudas tributarias por concepto de tributos, multas, así como los anticipos y pagos a cuenta por dichos tributos, incluidos sus respectivos intereses y actualización que se efectuó de dichas deudas tributarias de acuerdo al artículo 33° del Código Tributario, administradas y/o recaudadas por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT).” (p. 5)

Según Peña, J. (2015) para el SPOT tiene como finalidad de “(...) generar fondos para el pago de las deudas tributarias y de las costas y gastos, que correspondan a sujetos que vendan o presten alguno o varios de los bienes o servicios sujetos a este. Para tales efectos, la generación de los mencionados fondos se realiza a través de los depósitos que deberán efectuar los adquirientes o usuarios de los citados bienes y servicios, en las cuentas bancarias que para este fin se han abierto en el Banco de la Nación.” (p. 9).

2.2.1.3. Características

Según Staff tributario (2010, pp. 10 - 11) nos explica las siguientes características:

a) No tiene la calidad de tributo

La detracción no tiene naturaleza de tributo (impuesto, tasa o contribución), ni deuda tributaria, no obstante que su fin es cancelar exclusivamente obligaciones tributarias. En efecto, el fin de la generación de los fondos es el pago de tributos, costas y gastos, no pudiendo utilizarse el dinero depositado a fin distinto, salvo que se produzcan los supuestos para solicitar la libre disposición de dichos fondos.

b) Es un procedimiento administrativo

Puesto que la obligación de efectuarla debe ser regulada por una norma administrativa de la administración tributaria, en la que se debe indicar los bienes, servicios o contratos de construcción que se sujetan al sistema.

c) Es una obligación formal

No obstante, su incumplimiento genera infracciones.

d) No está sujeto a intereses moratorios

Al no tener carácter de deuda tributaria según lo previsto por el artículo 28° del Código Tributario, no está sujeto intereses moratorios.

e) La sanción es por el incumplimiento formal

Pues de no cumplirse con la obligación formal se estaría vulnerando una obligación formal por el Estado.

f) El adquiriente no es contribuyente, responsable o sustituto

El sujeto obligado, solo lo es debido a que la norma lo conmina a cumplir una obligación formal, debido a su posición particular en el momento de la operación.

2.2.1.4. Operaciones sujetas al sistema

Según Informativo Caballero Bustamante (2005) comenta que las operaciones sujetas al sistema son las siguientes:

- a) La venta gravada con el IGV.
- b) El retiro considerado venta que se refiere el inciso 3° de la Ley del IGV.

Tabla N° 1. Operaciones y porcentajes sujetos al sistema vigentes

OPERACIONES Y PORCENTAJES SUJETOS AL SISTEMA VIGENTES DESDE EL 1 DE ENERO DEL 2015			
CODIGO	TIPO DE BIEN O SERVICIO	PORCENTAJE HASTA EL 31.12.2014	PORCENTAJE HASTA EL 01.01.2015
1	Azúcar	9%	EXCLUIDO
2	Arroz pilado	3.85%	3.85%
3	Alcohol etílico	9%	EXCLUIDO
4	Recursos hidrobiológicos	9%	4%
5	Maíz amarillo duro	9%	4%
6	Algodón	9%	EXCLUIDO
7	Caña de azúcar	9%	EXCLUIDO
8	Madera	9%	4%
9	Arena y piedra	9%	10%

Fuente: César Rodríguez Rojas

Año: 2015

2.2.1.5. Ventajas

Según Purilla, G. (2009) describe las siguientes lo siguiente:

- Ayuda a la recaudación del IGV y a su vez disminuye la informalidad.
- Ha permitido apreciar que la evasión es alta, ya que con este sistema se ha logrado detectar que se puede recaudar más si se logra incorporar a más contribuyentes, ya que existen como tales, pero que evaden el pago de sus obligaciones tributarias.
- Ha facilitado la creación de un fondo que le permite al contribuyente afrontar sus obligaciones tributarias y evitar que en el futuro se generen cuantiosas deudas impagas, producto del incumplimiento o evasión tributaria.

2.2.1.6. Desventajas

Según Purilla G. (2009) describe lo siguiente:

- Limita la utilización del crédito fiscal, para los periodos en los que se anota el comprobante de pago en el registro de compras o cuando se realizó el depósito, no puede utilizar el crédito cuando no se detrae. (si la persona está obligada a detraer y no lo hace o no lo deposita pierde su crédito fiscal).
- Disminuye el efectivo disponible del contribuyente por cuanto no recibe el total del importe del comprobante.
- Los anexos del sistema del régimen de detracción contienen conceptos que no pueden especificar el detalle de cada operación de las compañías, lo cual se presta a diferentes interpretaciones por el contribuyente y genera confusión para determinar que operaciones están afectas al sistema.

2.2.1.7. Procedimiento para efectuar el depósito de detracción

Según Gáslac, LI. (2013) nos dice que el depósito debe realizarse de acuerdo con alguna de las siguientes modalidades:

a) A través de la SUNAT virtual

En esta modalidad, el sujeto obligado ordena el cargo del importe en la cuenta afiliada.

A tal efecto, deberá acceder a la opción SUNAT “Operaciones en Línea” y seguir las indicaciones de acuerdo al instructivo del depósito de detracciones por internet.

b) Directamente en las agencias del Banco de la Nación

En esta modalidad el sujeto obligado realiza el depósito directamente en las agencias del Banco de la Nación, para lo cual podrá utilizar:

- **Formato pre impreso:** en este caso, se utilizara un formato por cada depósito a realizar. Dicho formato se puede obtener vía SUNAT virtual o en la red de agencias del Banco de la Nación.
- **Medio magnético:** de acuerdo con el instructivo de depósitos masivos de detracciones por internet y en el Banco de la Nación publicado en SUNAT virtual y siempre que se realicen diez (10) o más depósitos, de acuerdo a lo siguiente:
 - Depósitos efectuados a una o más cuentas abiertas en el Banco de la Nación, cuando el sujeto obligado sea el adquiriente del bien o usuario del servicio.
 - Depósitos efectuados a una cuenta abierta en el Banco de la Nación, cuando el sujeto obligado sea el titular de dicha cuenta. (pp. 21– 22)

2.2.1.8. Información que debe contener la constancia de depósito

Según Gáslac, Ll. (2013) no dice que las constancias de depósito deberán contener como mínimo la siguiente información:

- Número de la cuenta en la cual se efectúa el depósito.
- Nombre, denominación o razón social y número de RUC del titular de la cuenta, sal que se trate de una venta a través de la bolsa de productos.
- Fecha e importe del depósito.
- Nombre, denominación o razón social y número de RUC.
- Código del bien o servicio por el cual se efectúa el depósito.
- Código de la operación sujeta al sistema por el cual se efectúa el depósito. (pp. 24 - 25).

Según Gonzales, Y. (s.f.) comenta la siguiente información:

- Número de la cuenta en la cual se efectúa el depósito
- Código del bien o servicio por el cual se efectúa el depósito.
- Tipo de operación sujeta al sistema por la cual se efectúa el depósito.
- Tipo y número del documento del adquiriente.
- Tipo e importe del depósito.
- Información del cheque.
- Fecha y firma del depositante.

2.2.1.9. Monto de depósito

Según Chávez, Y. (2014) comenta que: El monto del depósito se determina aplicando el porcentaje de cuatro por ciento (4%) al importe de la operación. En nuestro sector investigado sería el nueve por ciento (9%).

2.2.1.10. Personas obligadas a efectuar el depósito

Según Chávez, Y. (2014) comenta lo siguiente:

a) El adquiriente del bien inmueble cuando el comprobante de pago que debe emitirse y entregarse por la operación, permite ejercer el derecho a crédito fiscal o sustentar gastos o costos para efectos tributarios.

b) El proveedor del bien inmueble cuando:

- El comprobante de pago que deba emitirse y entregarse por la operación conforme a las normas sobre comprobantes de pago, no permita ejercer el derecho a crédito fiscal ni sustentar gastos o costos para efectos tributarios.

- Reciba la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito respectivo, sin perjuicio de la sanción que corresponda al adquiriente que omitió realizar el depósito habiendo estado obligado a efectuarlo.

2.2.1.11. Invalidez de la constancia de depósito

Según Portal Contable (2007) comenta lo siguiente:

- No presente el refrendo del Banco de la Nación, en los casos en que este lo realice.
- Su numeración no sea conforme.
- Contenga información que no corresponda con el tipo de operación, bien o servicio por los cuales se indica haber realizado el depósito.
- Contenga enmendaduras, borrones, añadiduras o cualquier indicio de adulteración.

2.2.1.12. Sanciones de no efectuar la detracción

Según SUNAT (2002) comenta las siguientes sanciones:

- El adquiriente o proveedor que no efectuó el depósito: 100% del importe no depositado.
- El proveedor que permita el traslado de los bienes fuera del centro de producción sin haberse acreditado el depósito del integro de la detracción: 100% del importe no depositado.
- El sujeto que por cuenta del proveedor permita el traslado de los bienes sin haberse acreditado el depósito del integro de la detracción: 100% del importe no depositado.
- El titular de la cuenta que destine los montos depositados en la cuenta a operaciones no previstas por el sistema.

2.2.1.13. Exclusión de bienes y servicios del sistema de detracción

Según SUNAT (2014, 13 de noviembre) en este periódico comenta que: El ente recaudador indicó que las nuevas modificaciones al sistema de detracciones buscan simplificar y facilitar su aplicación así como reducir los costos administrativos y financieros de los contribuyentes, tendrá un impacto neto de 2 mil millones que serán liberados a la actividad económica.

Señaló que lo dispuesto entrará en vigencia el 1 de enero del 2015 y será aplicable a aquellas operaciones cuyo origen de la obligación tributaria del IGV se genere a partir de dicha

fecha.

Entre los bienes y servicios excluidos se encuentra la venta de azúcar, alcohol etílico, algodón desmotado, algodón en rama sin desmotar, caña de azúcar, bienes gravados con el IGV por renuncia a la exoneración, aceite de pescado, embarcaciones pesqueras, leche, páprika y otros frutos de los géneros capsicum o pimienta, espárragos y plomo, así como el servicio de espectáculos públicos gravado con el IGV.

2.2.2. Recaudación tributaria

2.2.2.1. Definición

Es un concepto genérico que engloba a todas las actividades que realiza el Estado para sufragar sus gastos, los tributos constituyen prestaciones exigidas obligatoriamente por él, esto en virtud de su potestad de imperio, para atender a sus necesidades y llevar a cabo sus fines, para ello se vale de la actividad financiera denominada recaudación, la cual consiste hacer valer las normas jurídicas impositivas y exigir a la población su contribución para sufragar el gasto necesario para dar cumplimiento a las metas por las cuales fue creado el estado. El objeto de la recaudación es realizar el cobro de las obligaciones tributarias que emanan del supuesto normativo contenido en las normas fiscales hechas por el legislador con anterioridad al hecho. (Chávez, Y, 2014)

Según Peris, P. (2011) comenta que la recaudación tributaria se define como el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas tributarias.

El concepto de recaudación fiscal es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el Gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter. La recaudación fiscal es hoy en día un elemento central para todos los gobiernos ya que esos no son más que los fondos que podrá manejar el gobierno y que deberá asignar a diferentes espacios tales como administración pública, educación, salud, medio ambiente, trabajo, comunicación, etc. (Yanover, D., 2011)

Según R y C Consulting (2015), el sistema tributario peruano es el conjunto ordenado de normas, principios e instituciones que regulan las relaciones procedentes de la aplicación de tributos en el país. Se rige bajo el Decreto Legislativo N° 771 (enero de 1994), denominado como la Ley

Marco del Sistema Tributario Nacional. Según la Constitución de 1993, el Estado es el poder político organizado en tres niveles de gobierno: nacional, regional y local, y cada uno de ellos agrupa diferentes unidades ejecutoras o productoras de bienes y servicios públicos cuyos costos operativos deben ser financiados con tributos.

Elementos en el sistema tributario peruano:

El Sistema Tributario peruano cuenta con 3 elementos principales, que sirven de columna para su funcionamiento eficiente:

- **Política tributaria**

Son aquellos lineamientos que dirigen el sistema tributario. Está diseñada por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). La política tributaria asegura la sostenibilidad de las finanzas públicas, eliminando distorsiones y movilizand o nuevos recursos a través de ajustes o reformas tributarias.

- **Normas tributarias**

La Política tributaria se implementa a través de las normas tributarias. Comprende el Código Tributario.

- **Administración tributaria**

La constituyen los órganos del Estado encargados de aplicar la política tributaria.

Según Pérez, J. & Merino, M. (2013), el uso más frecuente de la noción se vincula al mecanismo que dispone un Estado para el cobro de impuestos a los ciudadanos. El proceso comienza con la estipulación legal de las tasas a pagar y contempla diversas acciones para garantizar que todas las personas y las empresas paguen lo que les corresponde. En el marco del proceso de recaudación, el Estado también puede perseguir y castigar a quienes no cumple con sus obligaciones fiscales. En el caso de la recaudación impositiva, el aporte de dinero es obligatorio. En otros contextos, en cambio, la recaudación es un proceso que incentiva a donar fondos, sin que exista una obligación de por medio. Este tipo de recaudación es la que llevan adelante las organizaciones no gubernamentales y los partidos políticos para financiar sus proyectos y actividades.

El ingreso como recaudación implica el desplazamiento de los montos depositados en las cuentas habilitadas en el Banco de la Nación (cuenta detracciones) hacia la SUNAT. Dicha recaudación es destinada al pago de la deuda tributaria del proveedor, para lo cual se ha previsto

que dicha imputación podrá realizarse incluso respecto de deudas cuyo vencimiento sea posterior al depósito correspondiente. (SUNAT, 2016).

Según el MEF (2016), los tributos se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones:

a) Impuestos

- Impuesto a la Renta.
- Impuesto General a las Ventas.
- Impuesto Selectivo al Consumo.
- Derechos Arancelarios.
- Régimen Único Simplificado.
- Impuesto de Solidaridad a favor de la Niñez Desamparada.
- Impuesto a los Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas.
- Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional.
- Impuesto a las Transacciones Financiera.
- Impuesto Temporal a los Activos Netos.

b) Contribuciones

- Contribución de Seguridad Social.
- Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial – SENATI.
- Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO.

c) Tasas

- Tasas por la prestación de servicios públicos, tales como los derechos por tramitación de procedimientos administrativos.

De acuerdo al Decreto Legislativo N° 776 y según el MEF (2016), tenemos:

Los ingresos municipales se sustentan en:

- Los impuestos municipales.
- Las contribuciones y tasas que determinen los Concejos Municipales mediante Ordenanzas.
- Los impuestos nacionales creados a favor de las Municipalidades distribuidos mediante el Fondo de Compensación Municipal – FONCOMUN.
- Participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades.
- Otros ingresos que perciban las municipalidades.

Impuestos municipales

- Administración Distrital.
 - Impuesto Predial.
 - Impuesto a los Juegos (pimball, bingo, rifas y similares).
 - Impuesto de Alcabala.
 - Impuesto a los Espectáculos Públicos no deportivos.
- Administración Provincial.
 - Impuesto al Patrimonio Vehicular
 - Impuesto a las Apuestas
 - Impuesto a los Juegos (loterías)

Contribuciones y tasas municipales

- Contribuciones Municipales.
 - Contribución Especial de Obras Públicas.
- Tasas Municipales.
 - Tasas por servicios públicos o arbitrios.

- Tasas por servicios administrativos o derechos.
- Tasa por las licencias de apertura de establecimientos.
- Tasas por estacionamiento de vehículos.
- Tasa de Transporte Público.
- Otras tasas por la realización de actividades sujetas a fiscalización o control municipal extraordinario.

Tributos nacionales creados a favor de las municipalidades.

- Impuesto de Promoción Municipal: 2% de las operaciones afectas al IGV.
- Impuesto al Rodaje: aplicable a las gasolinas, con tasa del 8% sobre el precio ex-planta en el caso de venta al país; o del valor CIF tratándose de la importación.
- Impuesto a las Embarcaciones de Recreo: 5% del valor de las embarcaciones.

Participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades.

- Participación en Renta de Aduanas: 2% de las rentas que recauden las Aduanas. Adicionalmente el Consejo Provincial del Santa percibe el 20% de los ingresos de la Aduana de Chimbote.
- Impuesto a los Juegos de Casino y Máquinas y Tragamonedas: tasa del 12% sobre los ingresos netos mensuales deducidos los gastos por mantenimiento. El 60% del rendimiento del Impuesto es destinado a los gobiernos locales.

Otros ingresos que perciban las municipalidades.

- El Fondo de Compensación Municipal – FONCOMUN. Se constituye con los siguientes recursos:
 - El rendimiento del Impuesto de Promoción Municipal.
 - El rendimiento del Impuesto al Rodaje.
 - El impuesto a las Embarcaciones de Recreo.
- Recursos asignados por concepto de Canon: Canon Minero, Canon Pesquero, Canon

Hydroenergético, Canon Gasífero, Canon Forestal, Canon y Sobre canon Petrolero.

- Programa de Vaso de Leche.
- Derecho de Vigencia Minera.

2.2.2.2. Formas de recaudación

Según Chávez, Y. (2014) comenta que: la Administración Tributaria básicamente recauda los ingresos tributarios del Gobierno Central a través de los tributos internos, los tributos aduaneros y otros ingresos; los mismos que en los últimos años han tenido un considerable incremento. El comportamiento de la recaudación se encuentra asociado al dinamismo de la actividad económica nacional (crecimiento acumulado del PBI y de la demanda interna) y a las permanentes acciones de facilitación y control del cumplimiento tributario que lleva a cabo la SUNAT a fin de ampliar la base tributaria y brindar un servicio de calidad. Al respecto es de señalar que en lo que va del presente año, no sólo se han seguido impulsando los mecanismos de pago de impuestos a través de internet, sino también se han incorporado nuevos medios para facilitar el pago de las obligaciones tributarias, entre ellas, el uso de tarjetas de crédito y débito bajo estrictas normas de seguridad y la flexibilización para el acceso al fraccionamiento tributario de aquellos contribuyentes con problemas de liquidez temporal.

2.2.2.3. Órganos recaudadores

Según la SUNAT (2016), la ley señala los tributos vigentes e indica quiénes son los acreedores tributarios: el Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades con fines específicos. Con el fin de lograr un sistema tributario eficiente, permanente y simple se dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional (Decreto Legislativo N° 771), vigente a partir del 1 de enero de 1994. En aplicación del Decreto Supremo 061-2002 PCM, publicado el 12 de julio del 2002, se dispone la fusión por absorción de la Superintendencia Nacional de Aduanas (SUNAD) por la Superintendencia Nacional de Tributos Internos (SUNAT), pasando la SUNAT a ser el ente administrador de tributos internos y derechos arancelarios del Gobierno Central. El 22 de diciembre de 2011 se publicó la Ley N° 29816 de Fortalecimiento de la SUNAT, estableciéndose la sustitución de la denominación de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT por

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

Los principales tributos que administra la SUNAT son los siguientes:

- Impuesto General a las Ventas: Es el impuesto que se aplica en las operaciones de venta e importación de bienes, así como en la prestación de distintos servicios comerciales, en los contratos de construcción o en la primera venta de inmuebles.
- Impuesto a la Renta: Es aquél que se aplica a las rentas que provienen del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos.
- Régimen Especial del Impuesto a la Renta: Es un régimen tributario dirigido a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las actividades de comercio y/o industria; y actividades de servicios.
- Nuevo Régimen Único Simplificado: Es un régimen simple que establece un pago único por el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas (incluyendo al Impuesto de Promoción Municipal). A él pueden acogerse únicamente las personas naturales o sucesiones indivisas, siempre que desarrollen actividades generadoras de rentas de tercera categoría (bodegas, ferreterías, bazares, puestos de mercado, etc.) y cumplan los requisitos y condiciones establecidas.
- Impuesto Selectivo al Consumo: Es el impuesto que se aplica sólo a la producción o importación de determinados productos como cigarrillos, licores, cervezas, gaseosas, combustibles, etc.
- Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional: Impuesto destinado a financiar las actividades y proyectos destinados a la promoción y desarrollo del turismo nacional.
- Impuesto Temporal a los Activos Netos: Impuesto aplicable a los generadores de renta de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta, sobre los Activos Netos al 31 de diciembre del año anterior. La obligación surge al 1 de enero de cada ejercicio y se paga desde el mes de abril de cada año.
- Impuesto a las Transacciones Financieras: El Impuesto grava algunas de las operaciones que se realizan a través de las empresas del Sistema Financiero. Creado por el D. Legislativo N° 939 y modificado por la Ley N° 28194. Vigente desde el 1° de marzo del 2004.

- Impuesto Especial a la Minería: Creada mediante Ley N° 29789 publicada el 28 de setiembre de 2011, es un impuesto que grava la utilidad operativa obtenida por los sujetos de la actividad minera proveniente de las ventas de los recursos minerales metálicos. Dicha ley establece que el impuesto será recaudado y administrado por la SUNAT.
- Casinos y Tragamonedas: Impuestos que gravan la explotación de casinos y máquinas tragamonedas.
- Derechos Arancelarios o Ad Valorem: son los derechos aplicados al valor de las mercancías que ingresan al país, contenidas en el arancel de aduanas.
- Derechos Específicos: son los derechos fijos aplicados a las mercancías de acuerdo a cantidades específicas dispuestas por el Gobierno.
- Aportaciones al ESSALUD y a la ONP: Mediante la Ley N° 27334 se encarga a la SUNAT la administración de las citadas aportaciones, manteniéndose como acreedor tributario de las mismas el Seguro Social de Salud (ESSALUD) y la Oficina de Normalización Previsional (ONP).
- Regalías Mineras: Se trata de un concepto no tributario que grava las ventas de minerales metálicos y no metálicos. El artículo 7° de la Ley 28258 - Ley de Regalías Mineras, autoriza a la SUNAT para que realice, todas las funciones asociadas al pago de la regalía minera. Se modificó mediante la Ley N° 29788 publicada el 28 de setiembre de 2011.
- Gravamen Especial a la Minería: Creado mediante la Ley N° 29790, publicada el 28 de setiembre de 2011, está conformado por los pagos provenientes de la explotación de recursos naturales no renovables y que aplica a los sujetos de la actividad minera que hayan suscrito convenios con el Estado. El gravamen resulta de aplicar sobre la utilidad operativa trimestral de los sujetos de la actividad minera, la tasa efectiva correspondiente según lo señalado en la norma. Dicha ley, faculta a la SUNAT a ejercer todas las funciones asociadas al pago del Gravamen.

Según SUNAT (2017) comenta que en: marzo de 2017, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendieron a S/ 7,864 millones, monto menor en S/ 908 millones con relación al mismo mes del año anterior. Este resultado representa una disminución de 13,8%, en términos reales.

En el acumulado a marzo de 2017, se registró una disminución de 8%. Al respecto, es

importante indicar que la recaudación de los ingresos tributarios del Gobierno Central continúa afectada por los siguientes factores exógenos a la Administración Tributaria:

- El incremento de las devoluciones.
- La desaceleración de nuestra economía.

III. Metodología

3.1. Tipo y nivel de investigación

Según Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2010) indica que nuestro trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

En cuanto al tipo de investigación es aplicada porque está muy relacionada con la investigación pura, pues en cierta forma depende de sus hallazgos y aportaciones teóricas. Se utiliza cuando el investigador se propone el conocimiento para resolver problemas de cuya solución depende el beneficio de individuos o comunidades mediante la práctica de alguna técnica particular. (Landeau, R., 2007)

Por lo tanto, el nivel es descriptivo, ya que recolectan datos sobre cada una de las categorías, conceptos, variables, contextos y reportan los datos que se obtienen. (Dzul, M., 2012)

3.2. Diseño de investigación

En el proyecto según Dzul, M. (2012), es una investigación no experimental, ya que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que ya ocurrieron o se dieron sin la intervención directa del investigador. Es por esto que también se le conoce como investigación «ex post facto» (hechos y variables que ya ocurrieron), al observar variables y relaciones entre estas en su contexto.

Según Suarez, E. (2009) comenta que la investigación es transversal porque implica que la recopilación de los elementos de información de cualquier muestra se haga una sola vez.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población son: las industrias azucareras Pomalca y Tután.

3.3.2. Muestra

La muestra es igual a la población, es decir lo mencionado en el punto anterior.

3.4. Criterios de selección

La muestra es igual a la población, en este caso estamos hablando de las empresas azucareras Pomalca y Tumbán; se eligieron porque son unas de las empresas del sector azucarero que más polémica estuvieron causando respecto a su recaudación tributaria y nos fue más factible obtener información de las mencionadas.

3.5. Operacionalización de variable

Tabla N° 2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Detracción	Es un sistema que realiza el adquirente, comprador o usuario de un bien o servicio sujeto al sistema para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor quien presta el servicio.	Comprende lo siguiente: características del sistema de detracción, ventajas y desventajas, procedimiento para efectuar el depósito de detracción.	Características del sistema de detracción.	No tiene calidad de tributo.
				Procesamiento administrativo.
				Obligación formal.
				No está sujeto a intereses moratorios.
			Ventajas y desventajas de la detracción.	Ventaja: Ayuda a la recaudación del IGV y disminuye la informalidad.
				Ventaja: Permite apreciar la evasión tributaria.
				Desventaja: Limita la utilización del crédito fiscal.
				Desventaja: Disminuye la liquidez.
Recaudación tributaria	Es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el Gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter.	Comprende: formas de recaudación, órganos recaudadores.	Formas de recaudación.	A través de la SUNAT virtual
				Directamente en las agencias del Banco de la Nación
			Órganos recaudadores.	Tributos internos.
				Tributos aduaneros.
				Otros ingresos.
				Impuesto General a las Ventas (IGV).
				Impuesto Selectivo al Consumo (ISO).
				Impuesto a la Renta (IR).
				Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS).

Fuente: Propia

Año: 2017

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de investigación

En la investigación se utilizó las técnicas para la recolección de información fueron:

- Observación: Técnica mediante la cual se observó la situación real que se encuentran las empresas azucareras (Pomalca y Tumbán).
- Análisis documental: Técnica que se analizó la documentación e información de las empresas azucareras (Pomalca y Tumbán) con el fin de completar datos.
- Lista de cotejo: Técnica que permitió evaluar el proceso de eliminación de la detracción en las empresas que afecta la recaudación tributaria.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos de recolección de datos están relacionadas con las técnicas de investigación, lo cual los instrumentos son:

Tabla N° 3. Instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
Observación	Guía de observación
	Flujo del proceso productivo
Análisis documental	Recopilación de información financiera
Lista de cotejo	Indicadores

Fuente: Elaboración propia

Año: 2017

3.7. Procedimiento

Se realizó una carta de presentación y una solicitud para ser presentada ante SUNAT; recibimos respuesta a los 3 días, donde nos programaron una entrevista con el jefe de área de cobranzas.

Preparamos una lista de preguntas, todo sobre las empresas azucareras a investigar en el presente trabajo. Oportunamente se ofreció a brindarnos todo tipo de información que necesitábamos y a la vez nos explicó cuál era su función en mencionada área.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

Se realizó una guía de observación para poder diagnosticar la situación en que se encuentra las industrias azucareras de Pomalca y Tumbán, asimismo poder identificar el proceso productivo y si hubiera algún punto crítico (éste no es el caso); en el cual se mostró el flujo de proceso que es igual para ambas. En seguida se hizo un análisis documental en donde se recopiló todo tipo de información necesaria para los resultados, todo ello y lo antes mencionado fueron procesados en los programas Microsoft Word 2013, Microsoft Excel 2013 y PDF.

Finalmente cada proceso de información fue cotejado por indicadores que se elaboraron mediante una lista de cotejo.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla N° 4. Matriz de consistencia

Problema de investigación	Marco Teórico	Objetivos	Hipótesis General	Variables
<p>¿Cuál es el impacto en la recaudación tributaria como consecuencia de la eliminación de la detracción en las industrias azucareras de Pomalca y Tumbes en el periodo 2014 y 2015?</p>	<p>Sistema de detracción</p> <p>1.1. Definición 1.2. Finalidad 1.3. Características 1.4. Operaciones sujetas al sistema 1.5. Ventajas 1.6. Desventajas 1.7. Procedimiento para efectuar el depósito de detracción 1.8. Información que debe contener la constancia de depósito 1.9. Monto de depósito 1.10. Personas obligadas a efectuar el depósito 1.11. Invalidez de la constancia de depósito 1.12. Sanciones de no efectuar la detracción 1.13. Exclusión de bienes y servicios del sistema de detracción</p> <p>Recaudación tributaria</p> <p>2.1. Definición 2.2. Formas de recaudación 2.3. Órganos recaudadores</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar el impacto en la recaudación tributaria como consecuencia de la eliminación de la detracción en las industrias azucareras.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>* Determinar el circuito de producción y comercialización de la industria azucarera en el mercado nacional y regional.</p> <p>* Describir el rompimiento de la igualdad del tratamiento tributario.</p> <p>* Explicar las reacciones que genera la eliminación del sistema de detracciones en la industria azucarera y en la recaudación tributaria de la región de Lambayeque en el periodo 2014 y 2015.</p>	<p>Si se reestableciera la detracción con una tasa razonable en el comercio de azúcar y caña de azúcar y el control tributario de las empresas de este sector mejorarían.</p>	<p>Clasificación de la variables</p> <p>a) De acuerdo al rol de la variable en la situación observable:</p> <p>Variable independiente La detracción: depende de la variable dependiente.</p> <p>Variable dependiente Recaudación tributaria: depende del valor numérico que opta la variable independiente en la función.</p> <p>b) De acuerdo a la naturaleza de la variable:</p> <p>* La detracción: es una variable CUANTITATIVA - CONTINUA ya que se refiere a la cantidad o a los valores numéricos o estadísticos.</p> <p>* La recaudación tributaria: es una variable CUANTITATIVA - CONTINUA ya que se refiere a la cantidad o a los valores numéricos o estadísticos.</p>

Tipo de estudio y diseño de investigación	Método	Técnica e instrumentos	Población
El tipo de investigación es aplicada - descriptivo y el diseño de investigación es no experimental - transversal.	La investigación se realiza con el método empírico y teórico.	Se utiliza la técnica de observación, análisis documental y lista de cotejo.	La población es el mismo objeto de estudio.
		Como instrumento se escogió guía de observación, flujo del proceso productivo, recopilación de información financiera.	

Fuente: Propio

Año: 2017

3.10. Consideraciones éticas

Desde el inicio se trabajó bajo el Código de Ética Profesional del Contador Público; por otro lado, los nombres de las personas ligadas a esta investigación que nos ayudaron con la información no se detallan para proteger la confidencialidad de todos los datos presentados.

IV. Resultados y discusión

4.1. Resultados

4.1.1. Determinar el circuito de producción y comercialización de la industria azucarera en el mercado nacional y regional

4.1.1.1. En el mercado nacional

Según el Ministerio de Agricultura (2013) comenta que: Los productores azucareros nacionales comparan sus precios con los del azúcar importada y tienen la posibilidad de vender su producto al por mayor a ese nivel o un poco por debajo del mismo. Con ello consiguen mayores ganancias, pues el costo promedio de producción de la industria es de US\$ 297 por TM (US\$ 240 por TM, si sólo se consideran las privatizadas), mientras que el precio de nacionalización (precio CIF más la protección total) es de US\$ 494 por TM (sin incluir IGV). El precio promedio de nacionalización en la CAN es de US\$ 357 por TM. Esto indica que, si consideramos que en el Perú el precio promedio del azúcar en el supermercado es de US\$ 680 por TM (incluyendo IGV), en la práctica el consumidor final termina pagando 129% más que el costo promedio de producción y 98% más que el precio de nacionalización sin la protección.

Según Flores, F. (2010) comenta que: Algunos ingenios elevaron el costo del producto hasta en un 19.6% solo en una semana.

Asimismo, el precio del azúcar blanca por kilo se ofrecía a los consumidores a S/.2.39 por kilogramo, cuando en setiembre del 2009 se vendía en S/. 1.74.

Según Agreda, V., Alarcón, J., Cannock, G. & Valdivia, M. comenta que: La comercialización agrícola depende de la naturaleza de los mercados involucrados (ya sean éstos de exportación o internos), de la perecibilidad del producto y de la posibilidad de transformarlo (procesamiento agroindustrial). Estas tres características, junto con el tamaño relativo de los agentes que intervienen, determinan la naturaleza del circuito de comercialización por el que deberá atravesar cada producto, desde el agricultor hasta el consumidor, pasando por los acopladores, mayoristas y minoristas. Cada circuito puede ser afectado por un conjunto de variables y políticas distintas, lo que finalmente se reflejará en un margen de comercialización determinado (la diferencia entre lo que paga el consumidor y lo que recibe el productor) y una distribución de éste entre los distintos agentes que intervienen en el proceso.

Según Ministerio de Agricultura (2013) comenta que: La cadena productiva de caña de azúcar en el Perú, se define como el conjunto de agentes que participan en la producción, transformación y comercialización de esta en sus diferentes derivados, que generan sub-cadenas, siendo la principal la que corresponde a la cadena productiva del azúcar. En la figura N° 1 muestra la estructura básica y se describen los principales agentes.

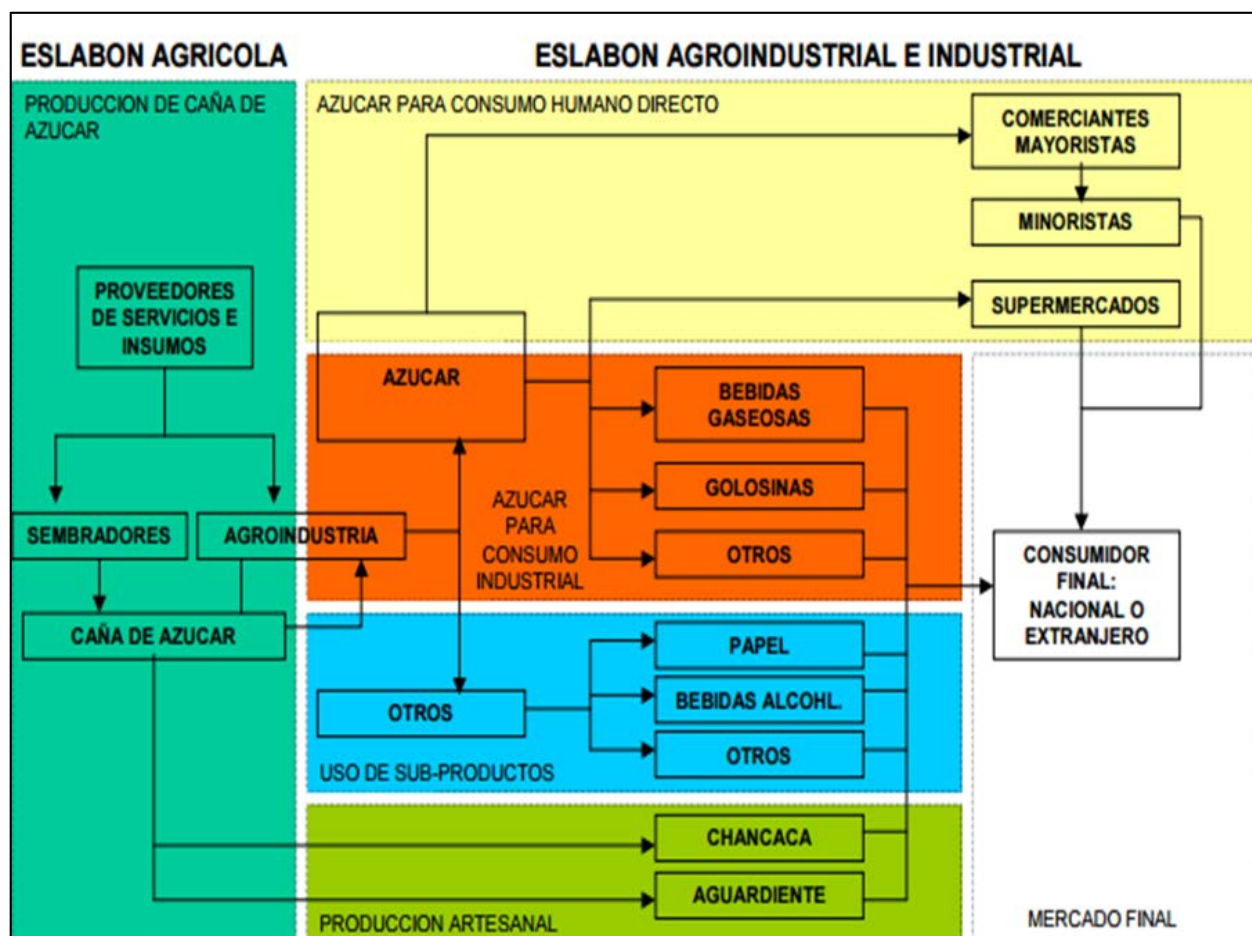


Figura N° 1. Cadena productiva de la caña de azúcar en el Perú

Fuente: DGPA – MINAG

Año: 2013

Por otro lado dicho autor comenta que: Los sembradores de la caña de azúcar son aquellos productores individuales que siembran la caña de azúcar y no poseen ingenio para su procesamiento. El camino que utilizan para la transformación de la caña producida es distinto. Por ejemplo, los sembradores en las zonas tradicionales de la costa destinan su caña al ingenio, ya sea a través de acopiadores o mediante contratos que establecen con las empresas agroindustriales. Mientras que en

otras zonas como la selva y algunos valles interandinos, la caña se destina a la producción de chancaca y de aguardiente que son producidos artesanalmente para consumo local. Los sembradores independientes se encuentran agremiados en el Comité Nacional de Sembradores de Caña de Azúcar, que representa a los sembradores de las regiones de Lambayeque y La Libertad. Se espera que en el corto plazo se incorporen los productores de otras zonas.

En la figura N° 2 muestra los principales actores y el sistema de comercialización de la caña proveniente de los sembradores independientes:

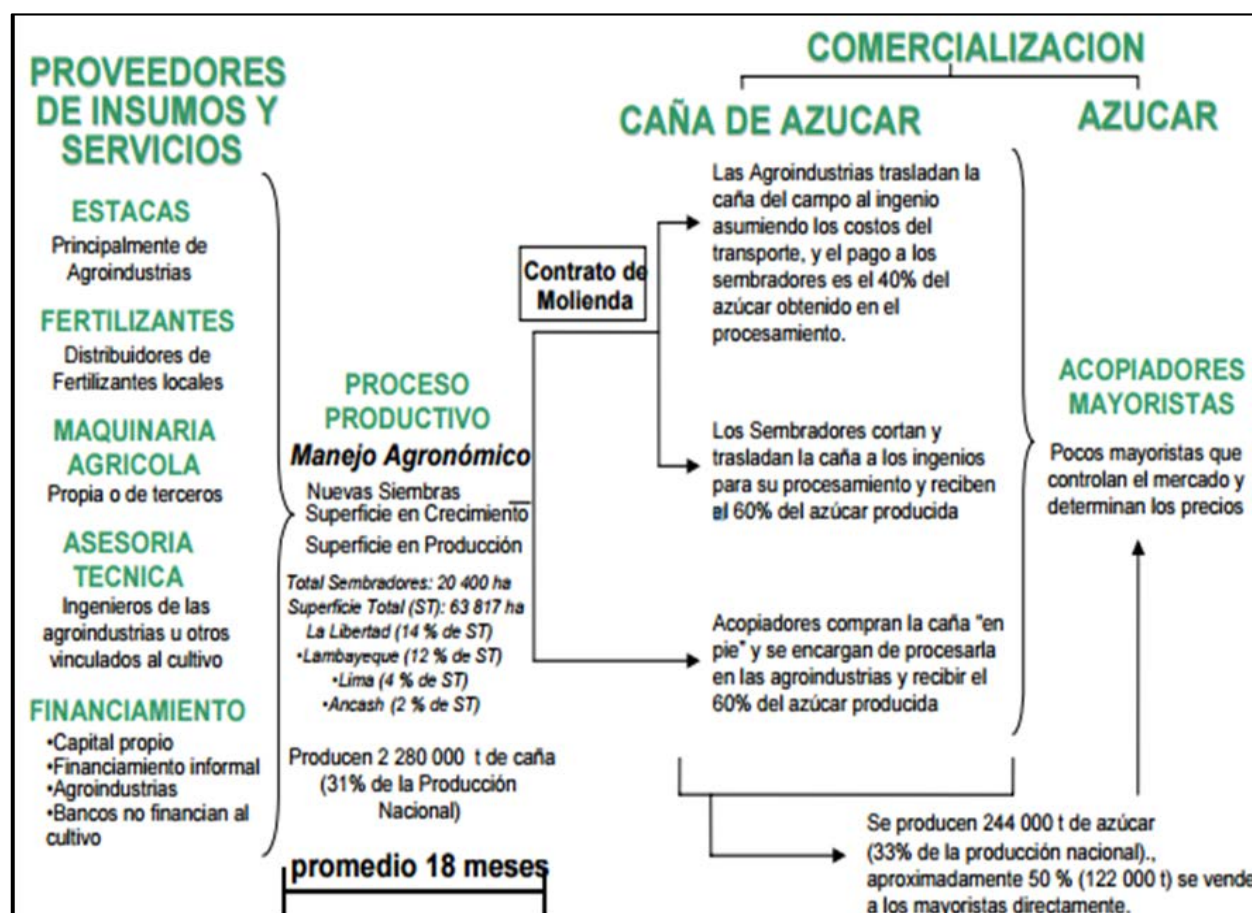


Figura N° 2. Flujo de Comercialización del Azúcar de Sembradores Independientes

Fuente: DGPA – MINAG

Año: 2013

También el autor comenta que la agroindustria azucarera está conformada por las empresas agroindustriales que existen en el país como consecuencia del proceso de conversión de cooperativas a sociedades anónimas. En la actualidad solo operan diez empresas: Tumán, Pucalá y Pomalca, en

Lambayeque; Casa Grande, Laredo y Cartavio, en La Libertad; San Jacinto en Ancash; Paramonga y Andahuasi, en Lima; y Chucarapi en Arequipa. Estas empresas son las que producen el azúcar en el Perú y constituyen el eslabón más fuerte en la cadena productiva. Actualmente la situación de estas es polarizada, de un lado están aquellas que tienen un buen manejo técnico y gerencial (en su mayoría son las que han incorporado algún socio estratégico), mientras que de otro lado están aquellas que no tienen una buena gerencia y tienen problemas financieros, encontrándose amparadas por el Régimen de Protección Patrimonial que impide los embargos a estas empresas.

En la figura N° 3 muestra el flujo de comercialización del azúcar producido por los ingenios, así como los principales actores que participan en el sistema:

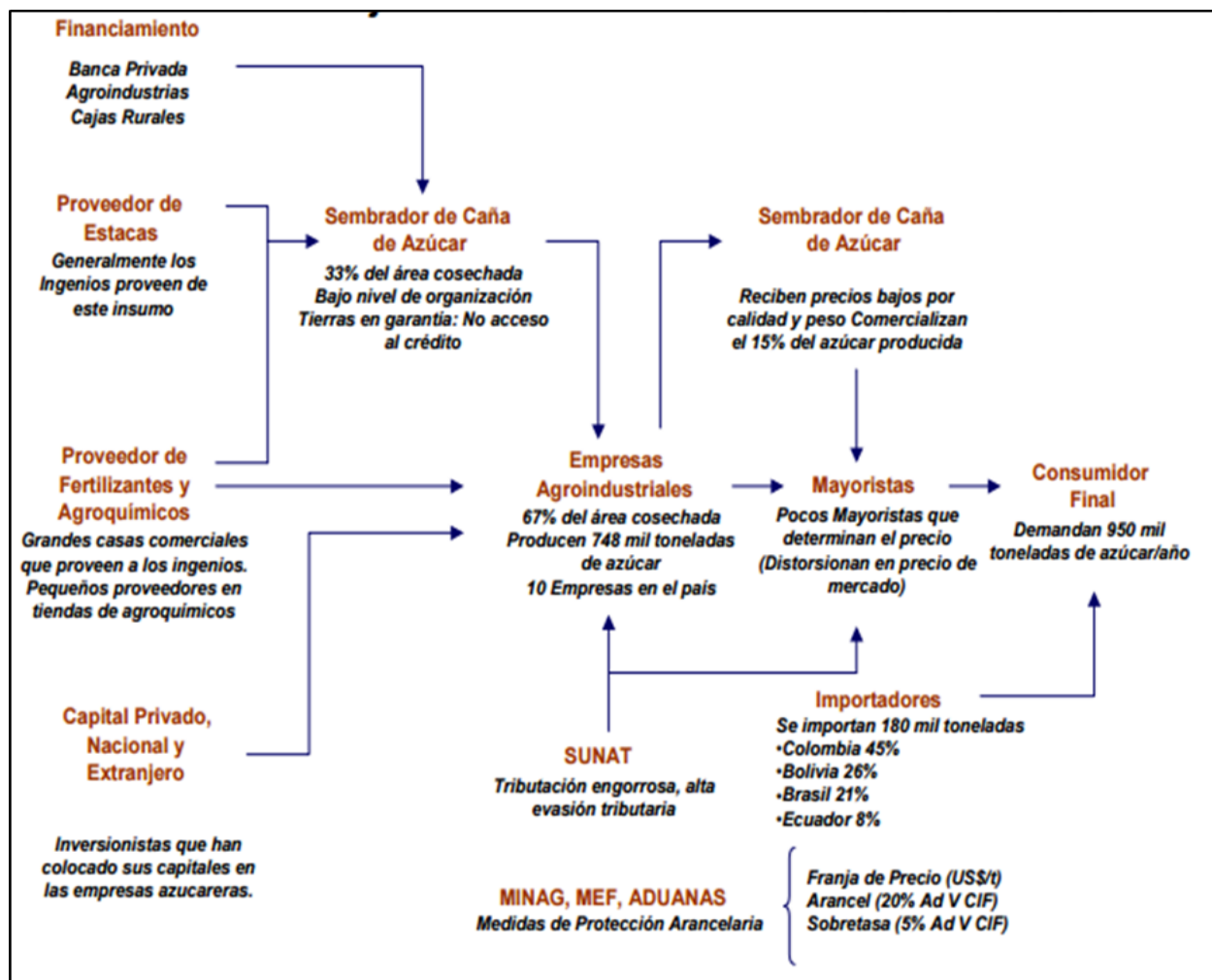


Figura N° 3. Flujo de Comercialización del Azúcar en el Perú

Fuente: DGPA - MINAG

Año: 2013

Las empresas agroindustriales se encuentran agremiadas en la Asociación Peruana de Productores de Azúcar y Biocombustibles – APPAB, que es la encargada de formular las propuestas del sector agroindustrial al Gobierno y participa activamente en las negociaciones comerciales internacionales que sostiene el país en temas vinculados al azúcar.

Según Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2016) comenta que: En enero de este año la producción de caña de azúcar alcanzó los 922,216 toneladas, lo cual representó un incremento de 8.7% en comparación con similar mes de 2015.

Al respecto el jefe del INEI, Aníbal Sánchez, indicó que la producción del mencionado cultivo aumentó en los departamentos de Lambayeque (30.9%), la Libertad (7.4%).

4.1.1.2. En el mercado regional

El Ministerio de Agricultura y Riego en su Sistema Integrado de Estadística Agraria proporciona la siguiente información en la tabla N° 5 con respecto al departamento de Lambayeque donde muestra cuanto fue el rendimiento promedio de la caña de azúcar y su producción comercial, también su producción en cultivo y en la tabla N° 6 su venta en miles de toneladas en el cual se identifica en el año 2015 una disminución del 9,7% y 5.4% respectivamente.

Tabla N° 5. Perú, rendimiento promedio y producción del azúcar (Miles de ton/ha)

Año	Rendimiento promedio de la caña de azúcar en toneladas por hectárea	Producción de azúcar comercial en miles de toneladas
2014	89,3	280,7
2015	85,8	193,1

Fuente: MINAG

Año: 2013

Tabla N° 6. Perú, producción y venta de azúcar

PRODUCTOS	PRODUCCIÓN						VENTAS					
	Enero -Diciembre p/			Diciembre p/			Enero -Diciembrep/			Diciembre p/		
	2014	2015	VAR.%	2014	2015	VAR.%	2014	2015	VAR.%	2014	2015	VAR.%
AZUCAR												
Azúcar	1 203,5	1 087,0	-9,7	117,4	111,1	-5,4	1 203,5	1 087,0	-9,7	117,4	111,1	-5,4

Fuente: MINAG

Año: 2013

4.1.1.2.1. Empresa agroindustrial Pomalca

Según Benites, R. & Burgos, L. (2015) detalla:

a) Recepción de la Caña

Se inicia con la preparación del terreno, etapa previa de siembra de la caña. Una vez madura la planta, las cañas son cortadas y se apilan a lo largo del campo, de donde se recogen a

mano o a máquina, se atan en haces y se transportan al ingenio, que es un molino en el cual se trituran los tallos y se les extrae el azúcar. No debe transcurrir mucho tiempo al transportar la caña recién cortada a la fábrica porque de no procesarse dentro de las 24 horas después del corte se producen pérdidas por inversión de glucosa y fructuosa, Esta área se comienza a controlar la producción del azúcar, a través de una balanza semi automática con capacidad de 60 TM con plataforma de 18mt. de largo por 4mt. de ancho.

b) Lavado y Preparación

Esta área se encarga de separar la tierra de la caña proveniente del campo a la fábrica cuyo proceso cuenta con un sistema de lavado en seco y con aire comprimido. El sistema de lavado en seco se compone de: 7 rodillos de 22 cm de diámetros, estos rodillos con accionados por motor reductor de 20 H.P.

c) Molienda

La caña preparada por las picadoras llega a unos molinos (acanalados), de 3 a 5 equipos y mediante presión extraen el jugo de la caña, saliendo el bagazo con aproximadamente 50% de fibra leñosa. Cada molino está equipado con una turbina de alta presión. En el recorrido de la caña por el molino se agrega agua, generalmente caliente, o jugo diluido para extraer al máximo la sacarosa que contiene el material fibroso (bagazo). El proceso de extracción con agua es llamado maceración y con jugo se llama imbibición. Una vez extraído el jugo se tamiza para eliminar el bagazo y el bagacillo, los cuales se conducen a una bagacera para que sequen y luego se van a las calderas como combustible, produciendo el vapor de alta presión que se emplea en las turbinas de los molinos.

d) Calentadores

El jugo antes de echarle cal antes de entrar a los clarificadores pasa a los seis calentadores los mismos que calientan el jugo a 105° centígrados. El calor que es agente físico, con la cal que es agente químico sirve principalmente para acelerar la limpieza de jugo mezclado que como ya sabemos este color turbio, contiene agua, tierra, bagacillo en suspensión y otros

elementos propios del jugo que vienen diluidos.

e) Clarificación

El jugo obtenido en la etapa de molienda es de carácter ácido (pH aproximado: 5.2), éste se trata con lechada de cal, la cual eleva el pH con el objetivo de minimizar las posibles pérdidas de sacarosa. El pH ideal es de 8 a 8.5, lo cual nos da un jugo brillante, volumen de cachaza, aumenta la temperatura entre el jugo mixto y clarificado y evita la destrucción de glucosa e inversiones posteriores. Para una buena clarificación se necesita que la cantidad de cal sea correcta ya que esto puede variar la calidad de los jugos que se obtienen. La cal ayuda a precipitar impurezas orgánicas o inorgánicas que vienen en el jugo y para aumentar o acelerar su poder coagulante, se eleva la temperatura del jugo encalado mediante un sistema de tubos calentadores.

La temperatura de calentamiento varía entre 90 °C y 114.4 °C, por lo general se calienta a la temperatura de ebullición o ligeramente más, la temperatura ideal está entre 94 °C y 99 °C. En la clarificación del jugo por sedimentación, los sólidos no azúcares se precipitan en forma de lodo llamado cachaza, el jugo claro queda en la parte superior del tanque; el jugo sobrante se envía antes de ser desechada al campo para el mejoramiento de los suelos pobres en materia orgánica.

f) Filtración

Antes de comenzar con la cristalización, la concentración de azúcar más adecuada es aquella que supera el punto de saturación. Por lo tanto, este requiere ser enfriado en un cuarto de secado. Una vez que es enfriado suficientemente, el azúcar será filtrado de acuerdo a la calidad requerida, un alto grado de azúcar rubia. Finalmente, el azúcar rubia será almacenado hasta su comercialización.

g) Evaporación

El jugo procedente del sistema de clarificación se recibe en los evaporadores con un porcentaje de sólidos solubles entre 10 y 12 % y se obtiene una meladura o jarabe con una concentración aproximada de sólidos solubles del 55% al 60 %. Este proceso se da en evaporadores de múltiples efectos al vacío, que consisten en un conjunto de celdas de ebullición dispuestas en

serie. El jugo entra primero en el pre evaporado y se calienta hasta el punto de ebullición. Al comenzar a ebullicir generan vapores los cuales sirven para calentar el jugo en el siguiente efecto, logrando así el menor punto de ebullición en cada evaporador. Una vez que la muestra tiene el grado de evaporación requerido, por la parte inferior se abre una compuerta y se descarga el producto. La meladura es purificada en un clarificador.

h) Cocimiento

En esta área se preparan las masas cocinas ABC o primera, segunda, tercera.

i) Cristalización

La cristalización se realiza en los tachos, que son aparatos a simple efecto que se usan para procesar la meladura y mieles con el objeto de producir azúcar cristalizada mediante la aplicación de calor. El material resultante que contiene líquido (miel) y cristales (azúcar) se denomina masa cocida. Esta mezcla se conduce a un cristizador, que es un tanque de agitación horizontal equipado con serpentines de enfriamiento. Aquí se deposita más sacarosa sobre los cristales ya formados, y se completa la cristalización.

j) Centrifugación

La masa cocida se separa de la miel por medio de centrífugas, obteniéndose azúcar cruda o mascabada, miel de segunda o sacarosa líquida y una purga de segunda o melaza. El azúcar moscabado debe su color café claro al contenido de sacarosa que aún tiene. Las melazas se emplean como una fuente de carbohidratos para el ganado (cada vez menos), para ácido cítrico y otras fermentaciones.

k) Envase y Almacenamiento

En esta área hay un operador que pesa luego el otro cose y por último el estibador que lo transporta a la parihuela (45 bolsas).

4.1.1.2.2. Empresa agroindustrial Tumán

Según Díaz, E. (2007) comenta que:

Para obtener el azúcar se tiene que combinar ciertas sustancias químicas con el calor, en una serie de depósitos y máquinas que se encuentran instaladas en la fábrica; desde que llega la caña a la fábrica y sale convertida en azúcar pasa por las siguientes etapas:

- Pesado de la caña (balanza)
- Descargado de la caña (grúa de hilo)
- Preparación y lavado de caña (aire y agua)
- Molienda de la caña - trapiche (jugo y bagazo)
- Balanza de jugo (jugo mezclado)
- Calentadores de jugo - cuadros (encalado - calentado)
- Clarificadores - tanques dor (jugo clarificado)
- Filtración - filtros Oliver (cachaza)
- Evaporadores (jarabe)
- Cristalización - vacumpanes (grano azúcar)
- Cristalizadores - lanchas (crecimiento azúcar)
- Centrifugación (separación azúcar y miel)
- Envases y almacenamiento del azúcar.

4.1.2. Describir el rompimiento de la igualdad del tratamiento tributario

4.1.2.1. Cumplimiento tributario

El cumplimiento tributario voluntario va relacionado con la moral fiscal que está constituida por una sola variable denominada tolerancia al fraude inscrita en la dimensión de los valores y motivaciones internas del individuo; los resultados por el incumplimiento de las Administraciones Tributarias, en las cuales existen altas percepciones de riesgo así como la sensibilidad al aumento de las sanciones, no tienen relación con la gran magnitud del incumplimiento de las obligaciones tributarias. Por este motivo se aborda un breve análisis de la situación tributaria, así como del cumplimiento tributario y la evasión tributaria en el Perú,

realizado mediante estudios en base de encuestas sobre Conciencia Tributaria, obteniendo resultados de un enfoque que sirve para formular un nuevo marco teórico y analítico acerca de la moral fiscal de los peruanos en el que queda demostrado que los valores personales e incluso la visión que tienen los ciudadanos en relación con el Estado, tienen una pobre contribución pues el proceso de internalización del sistema legal no ha concluido, es incipiente donde prima la norma social que ha sido generada por una democracia imperfecta que no ha permitido el cumplimiento del contrato social, generando inequidades fiscales importantes.

El hecho tributario es un acto de dos vías entre el contribuyente y el Estado, en el que a este último corresponde una doble función: la de recaudar los impuestos y la de retornarlos a la sociedad bajo la forma de bienes y servicios públicos. Se trata de un proceso social regulado, en el cual el cumplimiento tributario responde a un mandato legal que el contribuyente debe acatar y que la autoridad debe hacer cumplir, según las facultades que la ley le confiere. De ahí que la conciencia tributaria de los ciudadanos se pueda fortalecer al aplicar mecanismos de control más estrictos, siempre que el Estado dé muestras de administración honesta y eficiente. Independientemente de que una sociedad se encuentre regida o no por un sistema democrático, el cumplimiento de los deberes fiscales responde a un orden legislado, provisto de normas, plazos y sanciones determinados, que dota a la autoridad tributaria de la potestad de cobrar los impuestos y de actuar en contra de quienes incumplan la obligación de pagarlos. Sin embargo, el ámbito de acción de la Administración Tributaria va más allá del mero cobro de impuestos.

Esto es algo que a muchas administraciones tributarias no les resulta tan evidente, algunas ven a la educación fiscal como algo superfluo o, en el mejor de los casos, como un elemento accesorio o complementario de sus quehaceres principales, sin percatarse que la 10 formación de la cultura tributaria representa, en el largo plazo, una de las bases más sólidas y confiables en las que puede sustentarse la recaudación. (Solórzano, D., s. f.)

4.1.2.2. Evasión tributaria

Según Cosulich, J. (1993) define la evasión tributaria como la falta de cumplimiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes. Esa falta de cumplimiento puede derivar en pérdida efectiva de ingreso para el Fisco o no. Es evidente que ambas implican una modalidad de evasión, aun cuando con efectos diferentes.

La clasificación de la evasión que se emplea comúnmente es la de evasión y elusión o evitación. En el caso de evasión es cuando se violan las normas jurídicas establecidas, en tanto que elusión es cuando se elude el cumplimiento de las obligaciones acudiendo a medios lícitos, generalmente, la elusión está relacionada con la vaguedad o laguna de la norma jurídica y ocurre sin violación de la ley.

La evasión tributaria asume un carácter encubierto y derivado de una conducta consciente y deliberada también, puede darse el caso de evasión en forma abierta como los vendedores ambulantes, y que se deriva de un acto inconsciente (error o falta). La intención o voluntad del infractor es un elemento importante en todas las legislaciones al momento de configurar la objetividad o subjetividad de la infracción y para efectos de determinar las sanciones que puedan corresponder.

La evasión tributaria no solo significa generalmente una pérdida de ingresos fiscales con su efecto consiguiente en la prestación de los servicios públicos, sino que implica una distorsión del sistema Tributario, fracturando la equidad vertical y horizontal de los impuestos, haciendo que el contribuyente evasor obtenga ventajas significativas frente al contribuyente cumplidor. (Solórzano, D, 2011)

4.1.2.3. Métodos y causas de la evasión tributaria

Según Jorat, M. & Podestá, A. (2010) denomina ‘brecha tributaria’ a la diferencia entre lo que el gobierno debería recaudar, y lo que realmente recauda. Hay diversas causas que explican que los contribuyentes paguen menos impuestos de los que deberían pagar, estas se agrupan en tres categorías: subdeclaración involuntaria, elusión tributaria y evasión tributaria.

Donde la subdeclaración involuntaria es consecuencia de los errores involuntarios que puede cometer un contribuyente al momento de preparar su declaración de impuestos. Estos errores son atribuibles al desconocimiento de la normativa tributaria, los cuales se ven aumentados cuando dicha normativa es compleja.

La elusión tributaria es un concepto que hace referencia al uso abusivo de la legislación tributaria, es decir, que no respeta el espíritu de la ley, con el propósito de reducir el pago de impuestos.

Por último, la evasión tributaria corresponde a la subdeclaración ilegal y voluntaria de los impuestos. En este caso hay un acto deliberado por parte del contribuyente para reducir sus obligaciones tributarias. Adicionalmente, el concepto de incumplimiento tributario se puede asociar a la suma de la evasión tributaria y la subdeclaración involuntaria. Ambas son formas de incumplir con las obligaciones, aun cuando una sea premeditada y la otra no.

Según Cosulich, J. (1993) las causas de la evasión tributaria considera lo siguiente:

- Inexistencia de una conciencia tributaria en la población

Señala que existe una falta de conciencia tributaria en la población, este proviene del concepto de que a nadie le agrada pagar impuestos, eso es históricamente válido en el tiempo y en el espacio. Sin embargo la falta de conciencia tributaria es una consecuencia lógica de la falta de conciencia social. En general, son pocos los que satisfacen voluntariamente con puntualidad y corrección sus obligaciones, cualquiera sea la naturaleza de las mismas, esa resistencia se vincula con la imagen del Gobierno y la percepción que los individuos se hacen de la forma en que el Gobierno gasta el dinero aunado a la corrupción de los países. Esta actividad va relacionada con el carácter individualista del ser humano prevaleciendo su sentimiento de egoísmo y su afán de lucro. La corrupción es responsabilidad de toda la sociedad la que deberá comprender un cambio en los sistemas educativos en todos los niveles, esta tarea es reconocida por las autoridades gubernamentales, en algunos países son las Administraciones Tributarias las que están tomando esta iniciativa.

- Complejidad y limitaciones de la legislación tributaria

Esta causa incluye conceptos muy amplios como la existencia de normas que regulan la misma base imponible y los contribuyentes, asimismo la existencia de las exoneraciones amplias o condicionadas, la vigencia de regímenes de fomento o incentivos con procedimiento muy detallados y confusos, el alcance no siempre claro en cuanto a las facultades y deberes de la administración tributaria y de los contribuyentes. Se incluye también sistemas de condonación o amnistía tributaria, que premian al contribuyente incumplidor en perjuicio del cumplidor y afectan por ende la conciencia tributaria.

- La ineficiencia de la administración tributaria

La decisión de evadir los impuestos implica muchas veces que el contribuyente efectúe un cálculo económico, valorando los beneficios y costos de la evasión. En un país donde la probabilidad de que un contribuyente evasor sea detectado y pague sus impuestos es bajo, entonces este asumirá normalmente el riesgo de evadir, aun cuando las sanciones sean muy altas. Lo que al final cuenta es que perciben que la Administración Tributaria es ineficiente en su recaudación.

4.1.2.4. Medición de la evasión tributaria

Según Cosulich, J. (1993) nos dice que conocer el grado y características es fundamental para aplicar correctivos y establecer programas para reducirla, constituye un antecedente igualmente valioso para proyectar reformas tributarias y cambios legislativos. Asimismo, conocer cifras de evasión puede ser un factor estratégico para solicitar recursos con la finalidad de compartirla y evaluar racionalmente la efectividad de la administración de los impuestos. Es obvio que existe una relación directa entre la evasión y el grado de eficiencia y efectividad de la administración tributaria. Este autor considera que la medición de la evasión se caracterizan en dos tipos principales: macroeconómicos y microeconómicos.

Los métodos macroeconómicos se basan utilizando datos de los grandes agregados económicos, como las cuentas nacionales, variables monetarias, correlaciones de la recaudación con ciertos insumos utilizados en la producción, etc. Estos métodos son de naturaleza global, pues se refieren al total del universo de contribuyente de un impuesto y normalmente son utilizados por economistas fiscales responsables del diseño de las políticas fiscales de un país. Los métodos microeconómicos se refieren a programas especiales que tratan de medir la evasión para una muestra de contribuyentes considerada representativa. Los resultados obtenidos son luego extrapolados con fin de generalizar acerca de los tipos y montos de evasión.

4.1.2.5. Evasión e informalidad tributaria de la industria azucarera

Este sector es el 4to producto en importancia agrícola nacional (5% VBP agrícola); aporta S/ 123 millones anuales al fisco (22% del Agro y 6 veces las agro exportaciones); formaliza toda su cadena productiva detracciones: a la materia prima (caña) y productos finales (azúcar y alcohol).

A pesar de ello, no obstante, la jefa de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2011), Nahil Hirsh, informa que la deuda tributaria total de las tres empresas azucareras en las que el Estado mantiene participaciones accionarias (Tumán, Pomalca y Cayaltí), asciende a 229 millones de nuevos soles, y que en el caso de Tumán la deuda tributaria es de 106 millones de soles, mientras que en Pomalca y Cayaltí la deuda es de 104 millones y 19 millones, respectivamente.

Se explica que son deudas generadas desde el 2004 en el marco de la ley de protección patrimonial y que la Sunat no ha embargado cuentas de estas empresas en el sistema financiero que puedan afectar el pago de sus planillas; pero, mencionó que se embargaron las cuentas de detracciones de estas empresas depositadas en el Banco de la Nación cuyo único uso debe ser el pago de impuestos, es decir, en ningún caso dichos fondos pueden destinarse al pago de planillas.

Procedieron a un embargo de la cuenta de detracciones que sirve únicamente para pagar tributos, para poder asegurar el pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) de manera adelantada, por lo tanto, no quita operatividad ni afecta el pago de planillas.

Así mismo explicó que esta cuenta no fue pensada para pagar otro concepto distinto al de los tributos, por lo que ninguna empresa azucarera podría decir que de esa cuenta se paga la planilla de los trabajadores.

Por otro lado afirmó que existen las retenciones de los clientes de las azucareras, a través de la cual las empresas que compran azúcar se encargan de las retenciones impositivas para pagarle a la SUNAT.

Se levantaría la medida de embargo si ofrecen un plan de pagos, además de presentar las planillas que sustenten el pago de sus trabajadores.

En el 2010, Pomalca cumplió con el pago de impuestos por más de S/ 20 millones de soles, mientras que Tumán canceló 16 millones 328 mil soles y Cayaltí pagó impuestos por S/ 289,367 soles.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) inició en el 2014 el embargo de los bienes de la Empresa Agroindustrial Tumán, debido a la millonaria deuda tributaria que viene arrastrando, la misma que superara los S/ 280 millones de soles.

Anteriormente, la SUNAT, entre otros acreedores, intentó hacer efectivo el cobro de la millonaria deuda que arrastra la azucarera Tumán; sin embargo, se vieron imposibilitados por el blindaje que significó las varias veces prorrogada Ley de Protección Patrimonial, la cual se dio con la finalidad de lograr el reflotamiento de las empresas azucareras.

4.1.3. Explicar las reacciones que generan la eliminación de las detracciones y la recaudación tributaria

4.1.3.1. PBI por sectores económicos

El marco macroeconómico anual 2014 – 2016 del MEF manifiesta que el Perú puede crecer a su nivel potencial (entre 6% – 6,5% por año) durante el 2013 - 2016. Así, se mantendrá como uno de los países más dinámicos del mundo, en la medida que la economía mundial se recupere paulatinamente, se materialicen importantes proyectos de inversión privada y se mantenga elevada la confianza de los agentes económicos.

Por el lado de los ingresos fiscales, se buscará elevar gradualmente la presión tributaria para lo cual se requerirá un importante esfuerzo de la SUNAT, así se buscará garantizar los ingresos fiscales necesarios para cumplir gradualmente con los objetivos del Gobierno.

El PBI en el Perú resulta de las diferentes actividades económicas de las que son clasificadas, tal es el caso donde la producción y comercialización de la caña de azúcar se encuentran en el sector de agricultura.

Estadísticamente, en los últimos 6 años el sector económico de agricultura no se ha mantenido estable pero tiene una contribución importante; no obstante, en el año 2010 obtuvo una producción de S/ 21,656 incrementándose en los años 2014 y 2015 en S/ 24,532 y S/ 25,258 respectivamente; según su representación porcentual en respecto al total del PBI peruano, en el año 2014 representó un 5.3% y para el año 2015 un 5.2% (Ver figura N° 5 y N° 6).

En cuanto a la variación porcentual de las actividades económicas, la agricultura se incrementó en un 1.3% en el 2014 en relación a su año anterior, y en el 2015 en un 3% de igual forma en relación a su año anterior (2014).

En el año 2014 obtuvo un 5.3% mientras que en el 2015 una disminución de 5.2% eso quiere decir que la causa de la caída del PBI puede ser la disminución de la productividad, el

aumento de precio de venta del producto (azúcar), la disminución de su rentabilidad de las empresas azucareras, menor gasto público es por eso que se necesita mayor materias primas para la elaboración del producto que principalmente las personas lo consumen diariamente. (Ver figura N° 7)

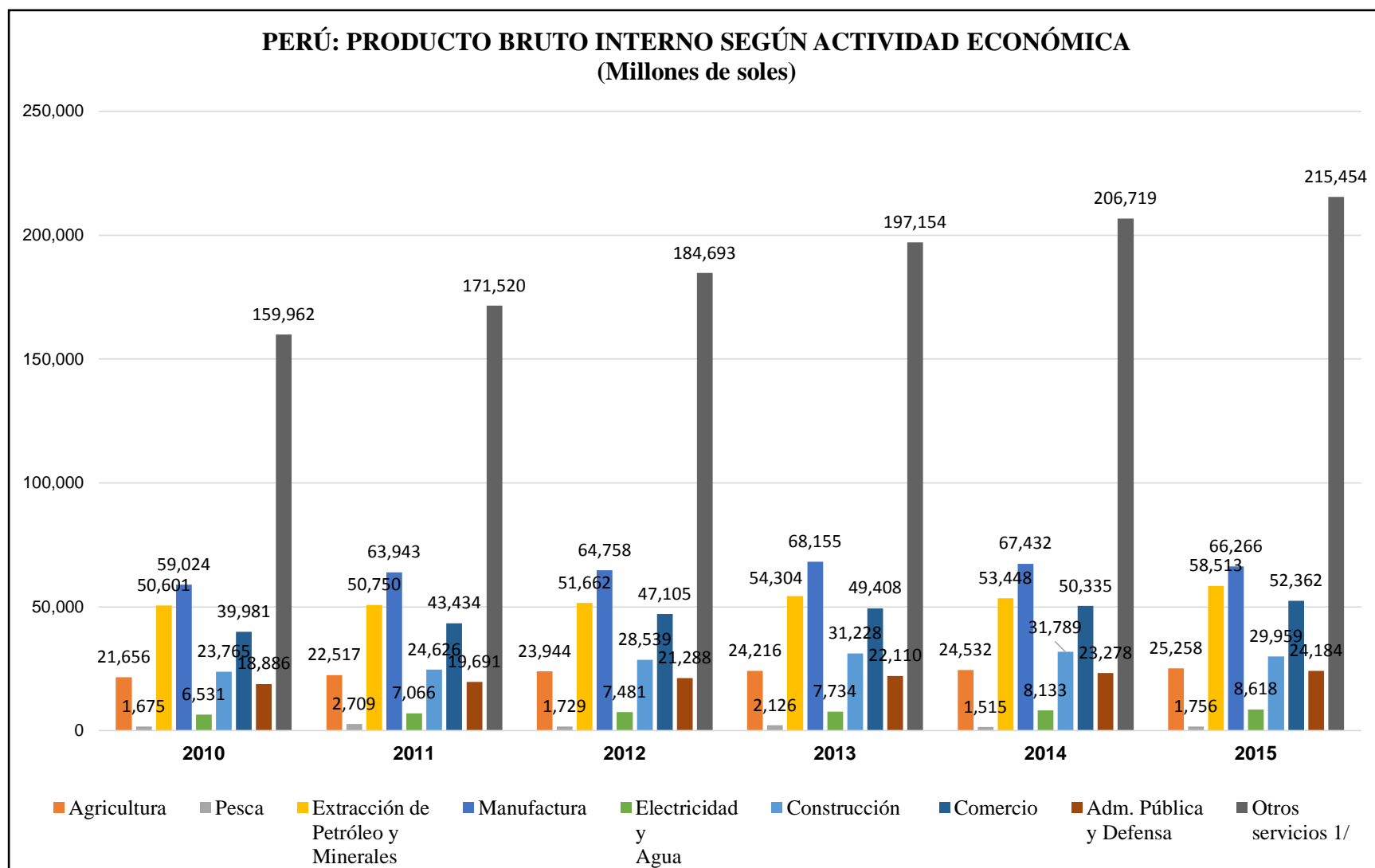


Figura N° 5. PBI según actividad económica (Millones de soles)

Fuente: Elaboración propia

Año: 2010 – 2015

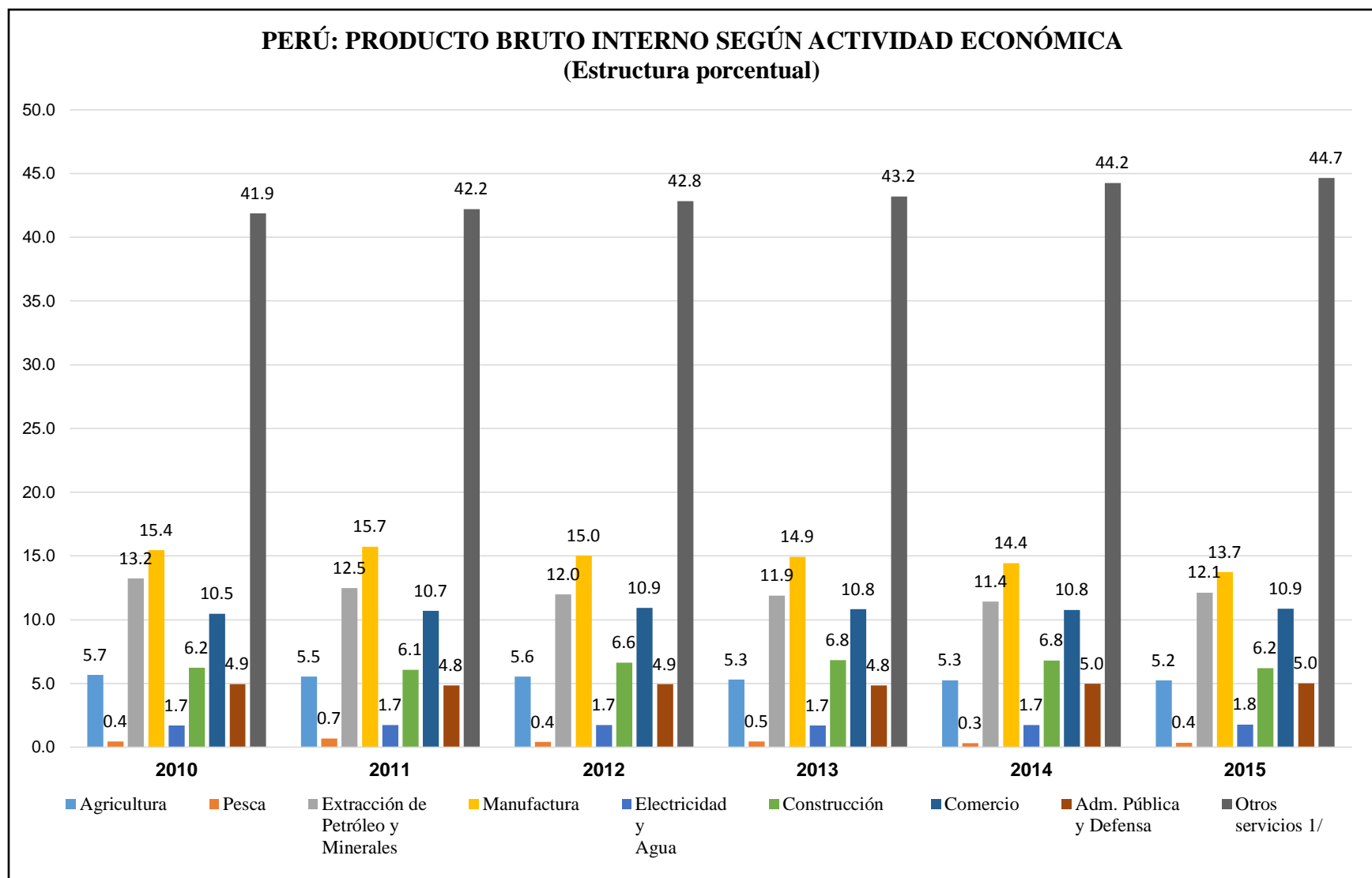


Figura N° 6. PBI según actividad económica (Estructura porcentual)

Fuente: Elaboración propia

Año: 2010 - 2015

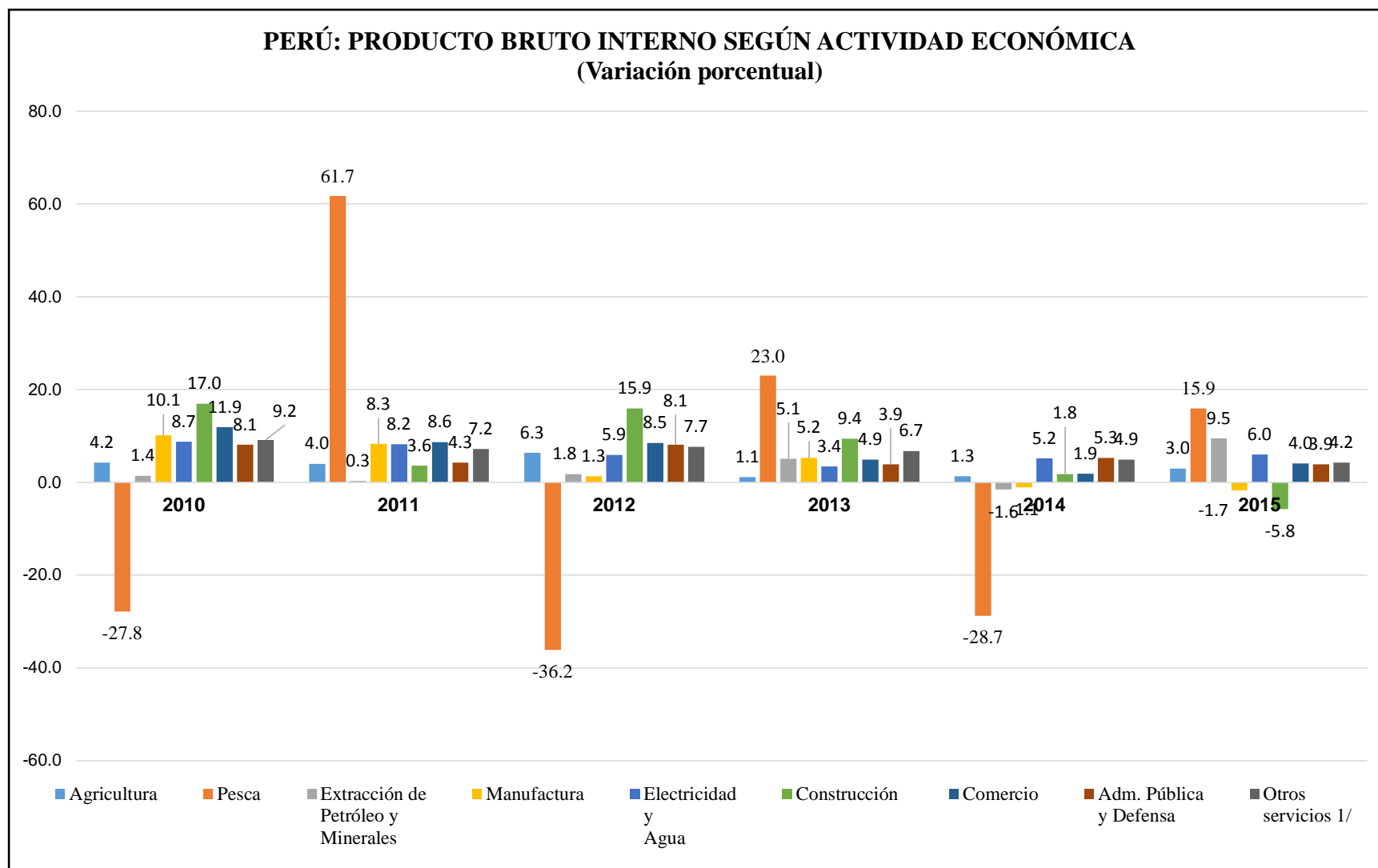


Figura N° 7. PBI según actividad económica (Variación porcentual)

Fuente: Elaboración propia

Año: 2010 – 2015

4.1.3.2. Producción del azúcar a nivel nacional

El Ministerio de Agricultura a través de la Dirección General de Competitividad Agraria (DGCA) hace de conocimiento que la producción de caña de azúcar en el Perú se concentra en la costa del país, siendo la principal zona productora. Tiene un gran potencial de desarrollo agroindustrial, derivado de la azúcar, etanol y otros productos derivados de su producción.

La industria productiva de la caña de azúcar así como la azucarera nacional ha venido experimentando diversas etapas de crecimiento y contracción, por diversos factores: climáticos, productivos y en algunos casos modificaciones de la normatividad del sector básicamente en la tenencia de la propiedad para el caso de las empresas azucareras. Todo esto ha afectado de mayor o menor grado la producción de caña y por consiguiente la producción de azúcar en el Perú.

La caña de azúcar considerada uno de los principales cultivos agroindustriales en el Perú, genera un aporte importante al valor bruto de la producción agropecuaria y en especial en el subsector agrícola. (Ministerio de Agricultura, 2013).

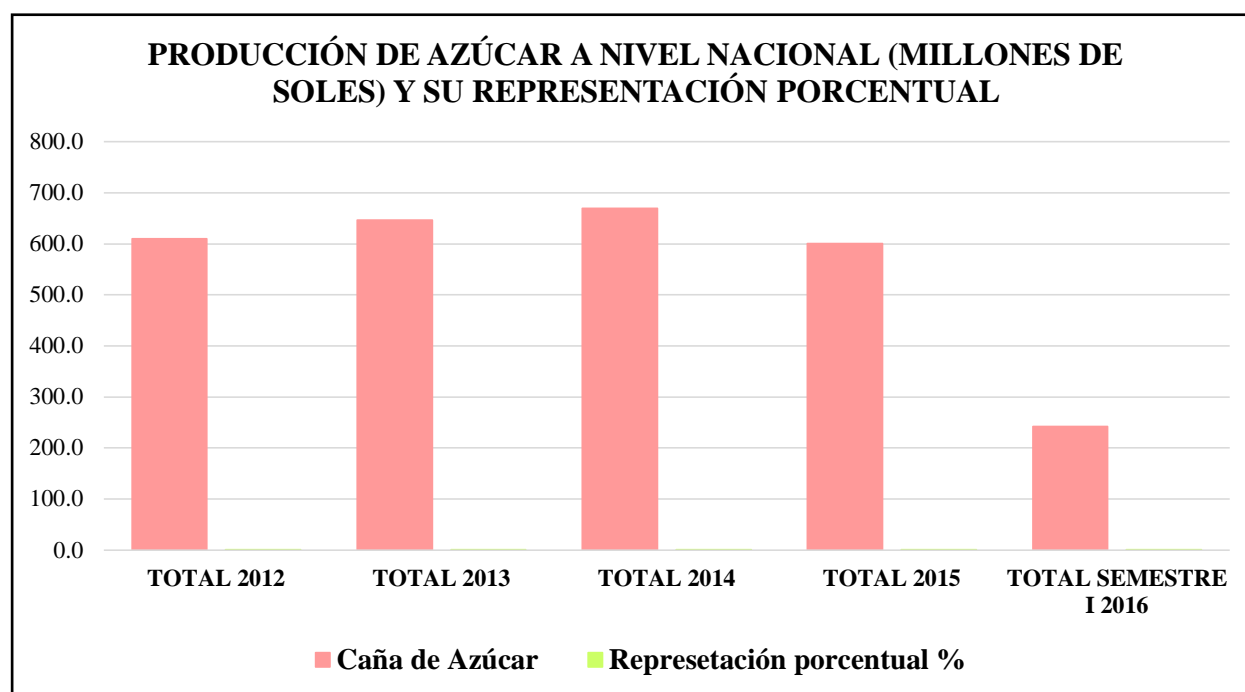


Figura N° 8. Perú: Producción de azúcar (Millones de soles) y porcentual (%)

Fuente: Elaboración propia

Año: 2012 – 2016

En esta figura N° 8 se observa la producción de la caña de azúcar en millones de soles y su representación porcentual desde el año 2012 hasta el primer semestre del año 2016, en el cual para el año 2014 tuvo una producción de S/ 670 con una representación porcentual de 2.18% del total del sector agropecuario y para el año 2015 disminuyó en S/. 600 representándose en un 1.9%.

Así mismo una nota de prensa del INEI informó que, en enero 2016, la producción de caña de azúcar fue de 922 mil 216 toneladas y aumentó en 8,7%, en comparación con similar mes de 2015.

El Jefe del INEI, Dr. Aníbal Sánchez Aguilar indicó que la producción del mencionado cultivo aumentó en los departamentos de Lambayeque (30,9%), La Libertad (7,4%) y Áncash (5,1%), los que en conjunto concentraron el 87,4% del total nacional. No obstante, disminuyó en el departamento de Lima (-14,9%). (INEI, 2016)

4.1.3.3. Producción del azúcar en Lambayeque y su crecimiento económico promedio anual

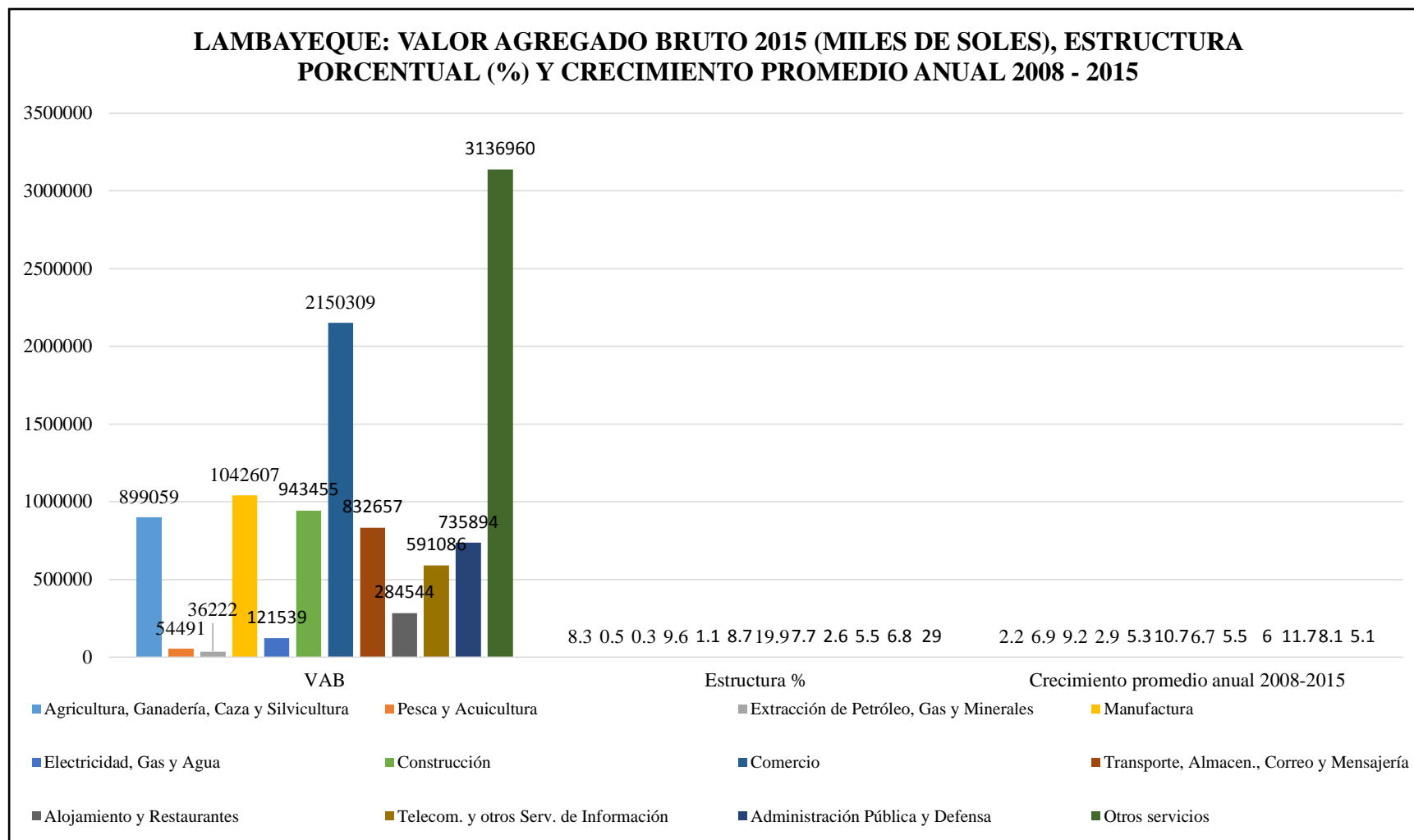


Figura N° 9. Lambayeque: VAB 2015, estructura % y crecimiento promedio anual

Fuente: Elaboración propia

Año: 2015

En la figura N° 9 muestra en el Departamento de Estudios Económicos del Banco Central de Reserva del Perú de la sucursal de Piura revela que en el período 2008 - 2015, el crecimiento económico promedio anual del departamento de Lambayeque fue del 5,8 por ciento. El Valor Agregado Bruto departamental representa el 2,2 por ciento del VAB nacional.

La ubicación estratégica de Lambayeque, como zona de confluencia de flujos económicos y poblacionales provenientes de la costa, sierra y selva, ha determinado la alta importancia de la actividad comercial en el departamento, con una significación del 19,9 por ciento en el VAB total. Asimismo, el conjunto de servicios en la región da cuenta del 51,5 por ciento del VAB. Por último, la vocación agrícola de sus pobladores y la tradición agroindustrial, reflejada en la existencia de varias empresas azucareras y numerosos molinos de arroz, explica la importancia conjunta de la agricultura y la manufactura en la estructura productiva departamental.

En cuanto a participación en el Valor Bruto de Producción Agropecuaria, la caña de azúcar representó el 15,8 por ciento en el año 2015. En ese mismo año, Lambayeque aportó el 20,5 por ciento de la producción nacional de este cultivo, constituyéndose en el segundo productor en el país. Las empresas azucareras son Tumán, Pomalca, Pucalá y Azucarera del Norte. La industria azucarera requiere del aporte de capitales frescos a fin de recuperar los campos, cuyos rendimientos han declinado en los últimos años debido a su escasa renovación, así como repotenciar los ingenios azucareros. En esta perspectiva, el grupo Gloria adquirió tierras en el ámbito del Proyecto Olmos y planea instalar más de 8 mil hectáreas hacia inicios del año 2016 a fin de atender los requerimientos de una nueva fábrica de azúcar que está montando en la zona.

4.1.3.4. Recaudación por sector económico – 2014

De acuerdo a los años 2008 y 2014 muestra que en los sectores que más contribuye en la presión tributaria son los Otros Servicios que ha aumentado desde 5.2% a 6.6%, por consiguiente en los sectores Comercio y Manufactura, para el año 2014 tiene participación de 3.8% y 3.3%, los cuales han mantenido en promedio dicho liderazgo.

Respecto a los sectores Construcción y Minería muestra cambios significativos en su participación de 0.5% y 2.5% en el 2008 a 1.1% y 1.0% en el 2014 respectivamente.

Es oportuno reiterar que la economía enfrentó una fuerte reducción de las cotizaciones

de nuestros principales productos de exportación, especialmente mineros. En dicho contexto, la SUNAT orientó sus esfuerzos a incrementar la recaudación en los sectores vinculados a la demanda doméstica. El sector minero pasó de una recaudación de S/ 5,171 millones en el 2013 a S/ 5,723 millones en el 2014, lo que en términos de la participación sobre el total de la recaudación significó pasar de 5.8% a 6.0%. Sin embargo, en los últimos tres años se produjo una recomposición en la estructura de los ingresos tributarios, ya que el sector minero pasó de una recaudación de S/. 10,733 millones que representa una participación sobre el total de la recaudación de 14.2% en el 2011 a S/ 5,723 millones que representa 6.0% en el 2014.

En contraste, han cobrado relevancia otros sectores económicos, resultado que sin duda obedece tanto a la dinámica de recomposición del PBI y la demanda interna, como a la gestión de la SUNAT.

La recaudación por concepto del IGV obtenida el año 2014 ascendió a S/ 50,352 millones, registrando un crecimiento de 2%, en términos reales, respecto a los resultados del 2013. La recaudación del IGV Interno sumó S/ 28,732 millones con un incremento real de 2.5% y la recaudación del IGV Importaciones sumó S/ 21,620 millones aumentando en 1.4%. (SUNAT, 2014)

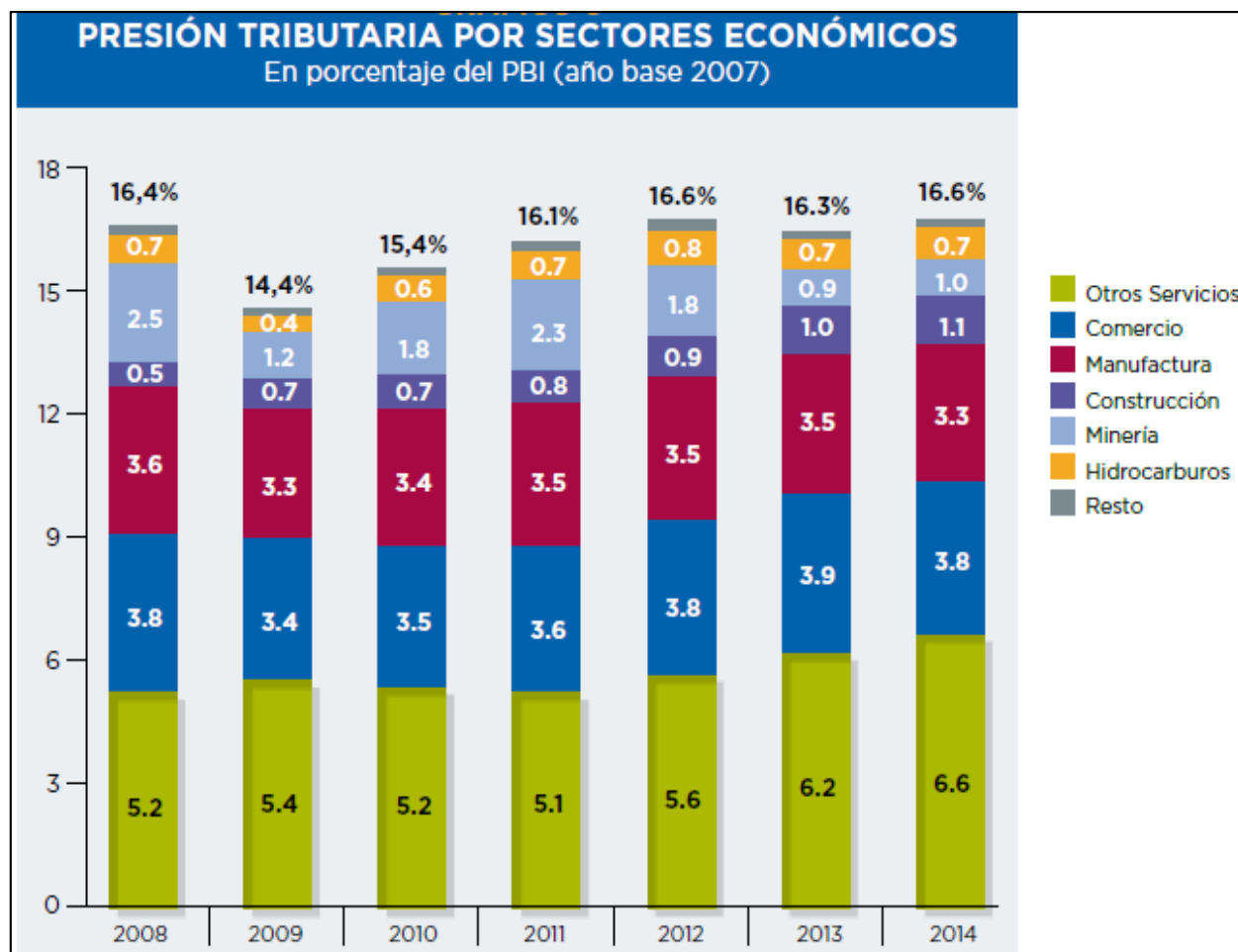


Figura N° 10. Presión tributaria por sectores económicos

Fuente: Banco Central de Reserva del Perú (BCRP), SUNAT

Año: 2014

4.1.3.5. Recaudación por sector económico – 2015

Durante el año 2015, los ingresos tributarios provenientes del sector minería e hidrocarburos alcanzaron un nivel de S/ 4,570 millones, registrando un descenso de S/ 5,151 millones respecto al año anterior, lo que representó una disminución real de 54,4%, tal como se muestra en la tabla N° 7. Asimismo, la recaudación proveniente del sector manufactura registró una disminución de 7,2% (-S/ 730 millones) explicada por los menores pagos del subsector manufactura primaria (-19,2%) y del subsector manufactura no primaria (-1,2%). Del mismo modo, la recaudación del sector comercio cayó 6,1% respecto al 2014, comportamiento similar al registrado por el sector construcción que disminuyó 0,9%, afectado, principalmente, por el

descenso de la producción de dicho sector (-5,9%).

La recaudación del IGV alcanzó los S/ 51 668 millones, lo que implicó un incremento nominal de S/ 1,316 millones pero una disminución de 0,9% en términos reales respecto al 2014. Esta variación es explicada por los mayores pagos de IGV interno que ascendieron a S/ 30 410 millones, lo que significó un crecimiento de 2,2%, impulsado principalmente por la mayor recaudación de los sectores manufactura (S/ 679 millones y 13,8%), servicios (S/ 1,141 millones y 4,6%) y comercio (S/ 342 millones y 2,4%), atenuado por los menores pagos de los sectores hidrocarburos (-S/ 591 millones y -41,2%) y minería (-S/ 98 millones y -12,9%).

Por su parte, la recaudación del IGV importaciones disminuyó 5,1% totalizando S/ 21 258 millones. Esta caída en los ingresos se debe, principalmente, a las menores importaciones (-10,4%) y la caída del precio del petróleo (-46,5%), lo que fue atenuado por la apreciación del dólar (12,2%). (SUNAT, 2015).

Tabla N° 7. Ingresos tributarios del Gobierno Central – Sectores

INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO CENTRAL - SECTORES				
En millones de soles y Var. % real				
Sector	2014	2015	Variación	
			Absoluta	Real (%)
Total	95 395	90 262	-5 132	-8,6
Agropecuario	477	567	90	-14,9
Agrícola	-113	-46	67	-60,4
Pecuario	558	583	25	1,1
Silvicultura	32	30	-2	-8,3
Pesca	35	11	-24	-68,3
Minera e Hidrocarburos	9 721	4 571	-5 150	-54,4
Minería	5 723	2 699	-3 024	-54,2
Hidrocarburos	3 998	1 871	-2 126	-54,7
Manufactura	19 142	18 413	-730	-7,2
Procesadores de Recursos Primarios	5 612	4 702	-910	-19,2
Conservas y Productos de Pescado	-215	-233	-18	4,1
Refinación de Petróleo	5 652	4 724	-928	-19,4
Productos Cárnicos	55	65	11	15,4
Azúcar	121	145	25	16,6
Industria no Primaria	13 530	13 711	181	-2,2
Alimentos, Bebidas y Tabaco	6 240	6 384	144	-1,2
Textil, Cuero y Calzado	438	450	12	-0,9
Industrias Diversas	838	780	-57	-10,0
Industria del Papel e Imprenta	838	828	-10	-4,6
Productos Químicos, Caucho y Plástico	2 364	2 506	142	2,4
Minerales no Metálicos	1 072	991	-81	-10,8
Productos Metálicos, Maquinaria y Equipo	1 268	1 265	-4	-3,7
Industrias del Hierro y Acero	473	507	34	3,6
Otros servicios	37 982	39 096	1 113	-0,6
Generación de Energía Eléctrica y Agua	2 356	2 901	545	18,9
Otros	17 669	16 673	-996	-8,8
Turismo y Hotelería	1 093	1 215	122	7,3
Transportes	3 855	4 696	841	17,7
Telecomunicaciones	3 635	3 358	-277	-10,8
Intermediación Financiera	6 021	6 835	815	9,6
Adm. Pública y Seguridad Social	1 287	1 246	0	-3,4
Enseñanza	767	811	44	2,2
Salud	1 299	1 359	61	1,1
Construcción	6 380	6 540	161	-0,9
Comercio	21 658	21 065	-593	-6,1
Comercio Automotriz	4 079	4 059	-20	-3,9
Comercio al por Mayor	12 935	12 302	-633	-8,2
Comercio al por menor	4 644	4 704	60	-2,2

Fuente: SUNAT

Año: 2015

4.1.3.6. Recaudación por sector económico – 2016

Entre enero y setiembre del 2016, los ingresos tributarios del Gobierno Central, sin descontar devoluciones, ascendieron a S/ 79,260 millones, lo que representó un incremento de S/ 2 931 millones adicionales en comparación con el mismo período del año 2015, informó la SUNAT.

En setiembre, los ingresos tributarios del Gobierno Central, sin descontar devoluciones, ascendieron a S/ 8,419 millones, registrando así un aumento nominal de S/ 257 millones con relación al mismo mes del 2015.

En setiembre, la recaudación del IGV total alcanzó un nivel de S/ 4 593 millones, lo que representó un aumento de S/ 299 millones y un incremento real de 3,7% con relación al mismo mes del 2015. Este resultado se explica tanto a la mayor recaudación del IGV Interno como por el IGV Importaciones.

La recaudación del IGV interno sumó S/ 2,600 millones, lo que representó un aumento nominal de S/ 168 millones y un crecimiento real de 3,7%. A nivel sectorial, este resultado estuvo determinado por los mayores pagos de los sectores intermediación financiera (S/ 62 millones), alimentos bebidas y tabaco (S/ 53 millones), comercio (S/ 40 millones), construcción (S/ 29,6 millones) y minería (S/ 21,6 millones).

Este resultado positivo pudo ser mayor si no se registraban menores ingresos en telecomunicaciones (-S/ 47,5 millones) y generación de energía eléctrica y agua (-S/ 15,3 millones).

De otro lado, la recaudación del IGV Importaciones creció 3,8%. Si bien la recaudación del IGV Importaciones de combustible se redujo en S/ 2 millones (-3,9%), esta reducción fue contrarrestada por los pagos proveniente del resto de importaciones que se incrementaron en S/ 133 millones (4,7%). (El Comercio, 2016)

Tabla N° 8. Ingresos tributarios del Gobierno Central

Ingresos Tributarios del Gobierno Central						
En millones de soles						
	Setiembre		Acumulado a Setiembre		Var% real 2016/2015	
	2015	2016	2015	2016	setiembre	Enero-setiembre
I. Ingresos Tributarios del gobierno central (sin descontar devoluciones)	8,162	8,419	76,329	79,260	0.0	0.1
Impuesto a la Renta	2,456	2,378	27,029	28,658	-6.1	2.2
Segunda categoría	75	85	1,008	1,260	10.2	20.4
Tercera categoría	1,348	1,270	12,642	12,553	-8.6	-4.3
Quinta categoría	566	593	6,229	6,384	1.7	-1.2
No domiciliados	228	229	2,501	3,442	-2.4	32.9
Regularización	101	42	3,391	3,593	-59.9	1.9
Otros	138	158	1,259	1,425	10.9	9.2
Impuesto General a las Ventas	4,294	4,593	38,356	39,026	3.7	-1.9
-Interno	2,432	2,600	22,729	23,209	3.7	-1.6
-Importaciones	1,861	1,993	15,628	15,817	3.8	-2.3
Impuesto Selectivo al Consumo	452	502	4,058	4,355	7.7	3.5
-Combustibles	202	213	1,621	1,782	2.5	6.1
-Otros Bienes	250	288	2,437	2,572	11.8	1.8
A la Importación	168	153	1,291	1,187	-12.0	-11.3
Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN)	370	430	2,616	3,019	12.7	11.6
Fraccionamientos	92	92	617	789	-2.7	23.4
Otros Ingresos	316	255	2,255	2,099	-21.6	-10.2
II. Devoluciones	-1,303	-1,117	-9,603	-12,532	-16.9	26.0
III. Ingresos Tributarios del Gobierno Central (I+II)	6,858	7,303	66,727	66,728	3.3	-3.6

Fuente: SUNAT

Año: 2016

La recaudación del IGV Total sumó S/ 4 530 millones lo que representó un aumento de S/ 102 millones pero un descenso real de 1,0%, resultado explicado, principalmente, a la menor recaudación del IGV Interno.

La recaudación del IGV interno ascendió a S/ 2 591 millones con un aumento nominal de S/ 3 millones pero una disminución real de 3,1%, luego de registrar resultados positivos entre agosto y octubre. A nivel de sectores este resultado estuvo determinado por la disminución los pagos provenientes de refinación de petróleo (-S/ 14 millones y -71%), comercio automotor (-S/ 24 millones y -29,6%), telecomunicaciones (-S/ 20 millones y -20,5%) y generación de energía eléctrica (-S/ 20 millones y -19,1%), lo que fue parcialmente atenuado por el aumento registrado en los sectores minería (S/ 17 millones y 23%), intermediación financiera (S/ 28 millones y 17,4%) y transportes (S/ 35 millones y 15,3%).

De otro lado, los pagos por concepto de IGV importaciones se incrementaron en 2% debido a los mayores pagos provenientes de las importaciones de combustible que se incrementaron en S/ 21 millones (9,0%) y del resto de importaciones, distintas a combustibles, que crecieron en S/ 79 millones (1,3%).

4.1.3.7. Recaudación de SUNAT en Lambayeque

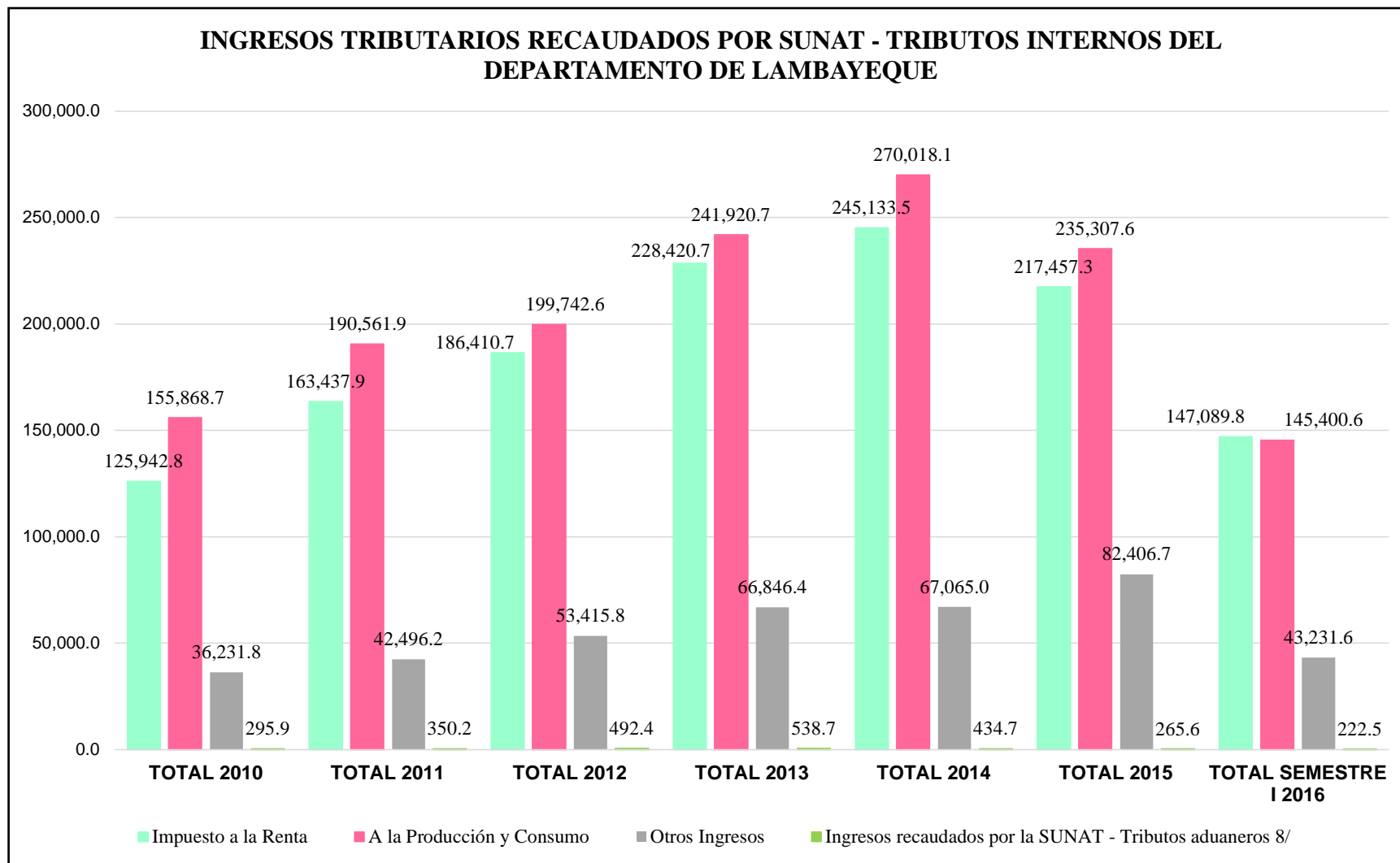


Figura N° 11. Ingresos tributarios recaudados por SUNAT en Lambayeque

Fuente: Elaboración propia

Año: 2010 - 2016

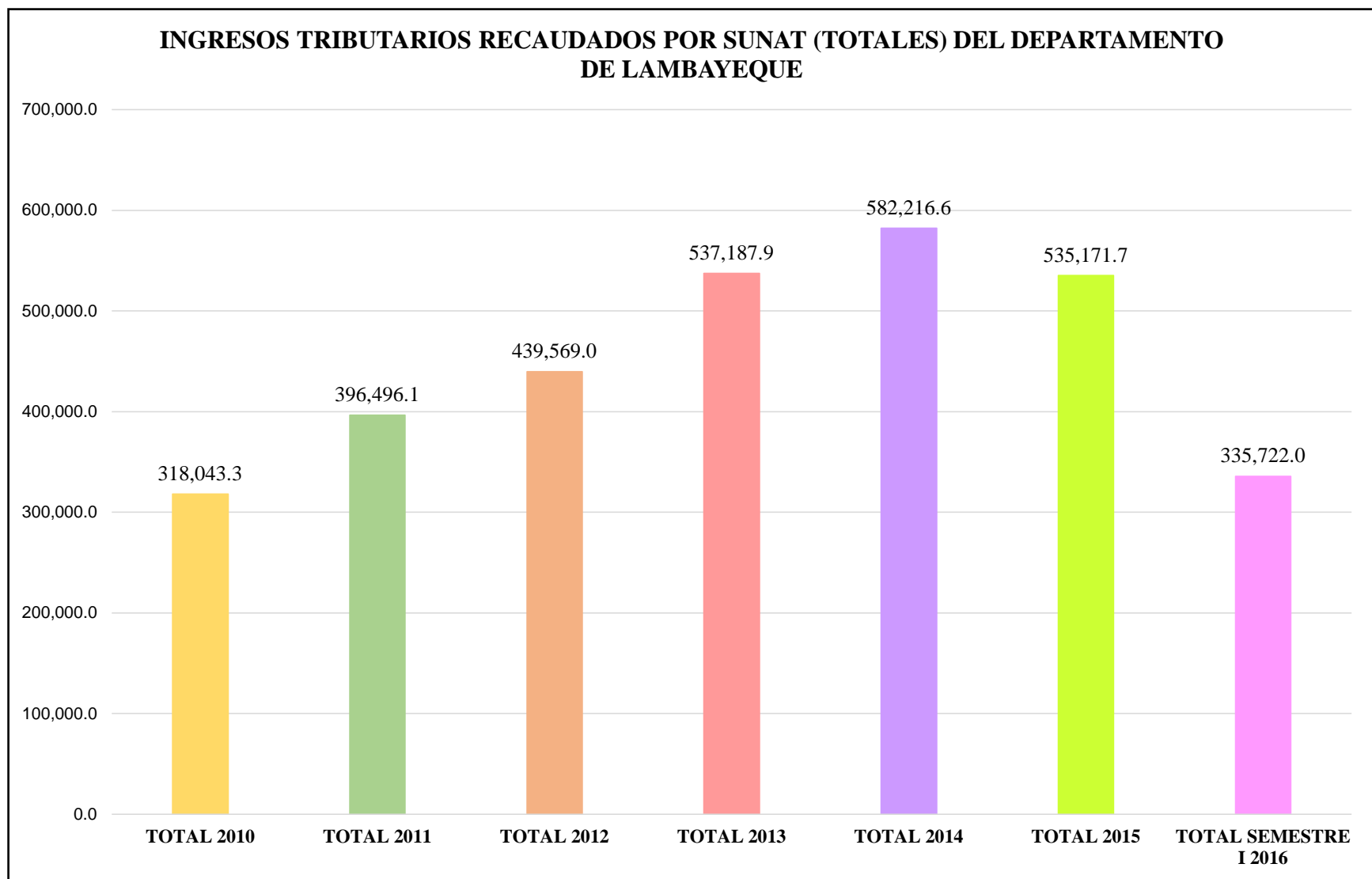


Figura N° 12. Ingresos tributarios recaudados por SUNAT (totales) en Lambayeque

Fuente: Elaboración propia

Año: 2010 – 2016

En el 2014 el impuesto renta es de S/ 245,133.50 a comparación del 2015 obtuvo S/ 217,457.30, quiere decir que el pago de tributos para las empresas azucareras fue menor beneficiándose con el tema de liquidez; en el 2014 en producción y consumo obtiene S/ 270,018.10 mientras en el 2015 S/ 235,307.60 lo cual indica que ha disminuido su productividad debido a la escasez de caña de azúcar para su elaboración; en los ingresos recaudados por SUNAT muestra para el 2014 S/ 434.70 mientras que en el 2015 obtuvo S/ 265.60, ha disminuido porque la empresas azucareras ya no pagan la detracción, por ello SUNAT obtiene menos ingresos para realizar obras públicas. (Ver figura N° 11)

En cuanto al 2014 la recaudación ascendió a S/ 582,216.6 mientras que en el 2015 disminuyó en S/ 535,171.70; las empresas azucareras ya no cuentan con la tasa de porcentaje de detracción y por ende el ente recaudador de tributos se verá afectado, más aun con las deudas tributarias de años anteriores que el sector azucarero viene arrastrando. (Ver figura N°12)

4.1.3.8. Deuda tributaria según notas a los estados financieros de las empresas azucareras Pomalca y Tumbán

4.1.3.8.1. Empresa agroindustrial Pomalca

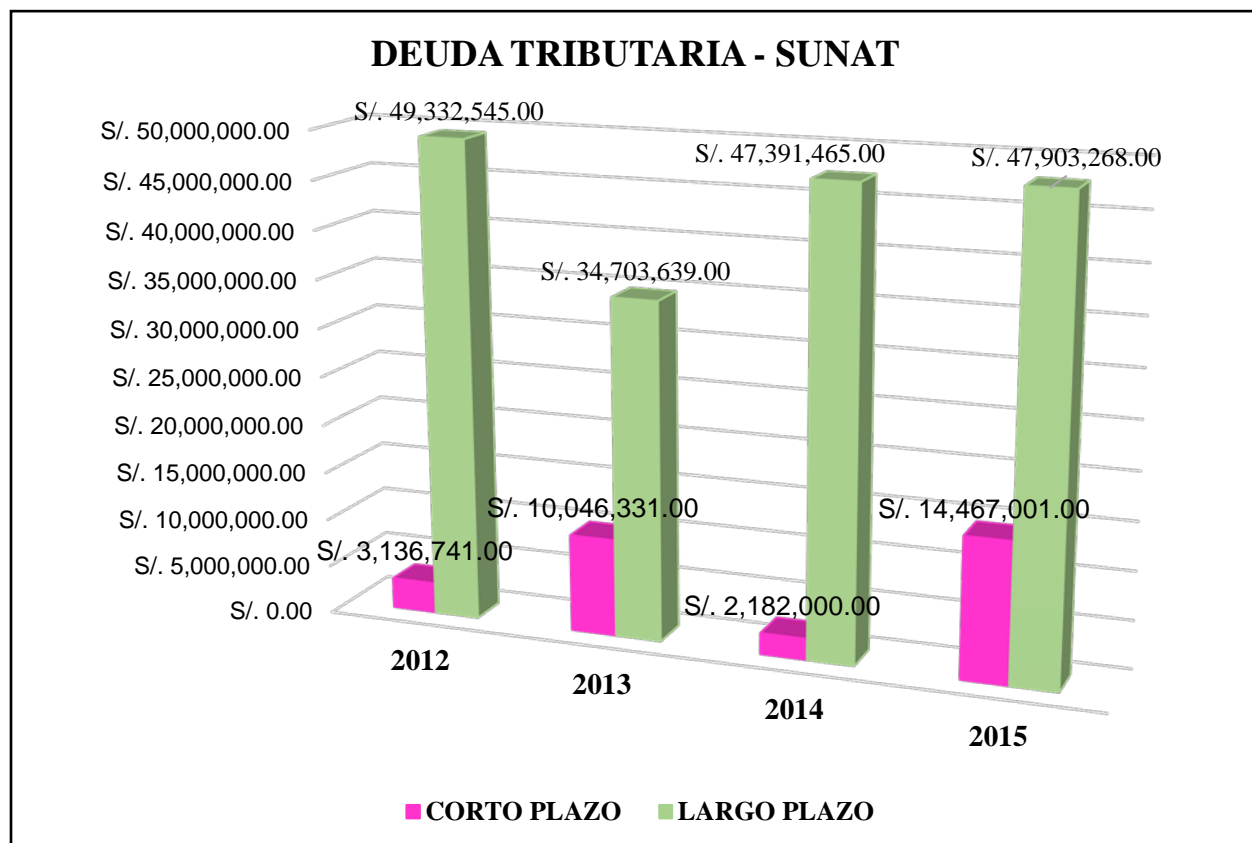


Figura N° 13. Deuda tributaria – SUNAT

Fuente: Elaboración propia

Año: 2012 – 2015

En el 2014 la deuda a SUNAT a corto plazo fue de S/ 2,182,000 disminuyendo en S/ 7,864,331 a comparación del 2013, y mantuvo arrastrando un pasivo de S/ 47,391,465.

Para el año 2015, cuando se exoneró a este sector el porcentaje de detracción del 9% su obligación corriente a SUNAT fue de S/ 14,467,001 incrementándose en S/ 12,285,001 y su deuda a largo plazo en S/ 511,803, obteniendo un pasivo no corriente de S/ 47,903,268. (Ver figura N° 13)

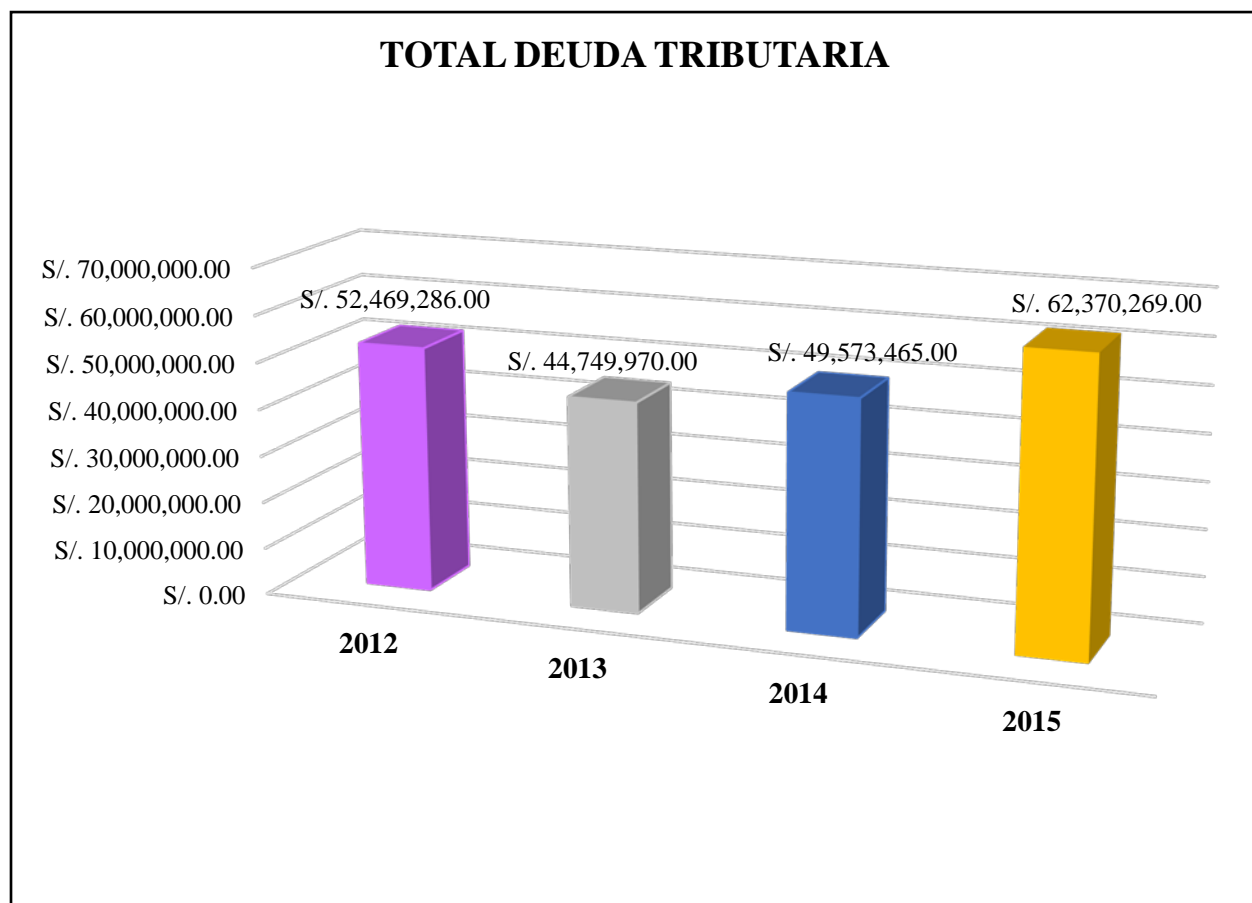


Figura N° 14. Total deuda tributaria

Fuente: Elaboración propia

Año: 2012 – 2015

En el 2014 se incrementó en S/ 4,823, 495.00 dando un total de S/ 49,573,465.00 y para el 2015 tuvo un gran aumento de S/ 12,796,804.00 ascendiendo su deuda tributaria al monto de S/ 62,370,269.00.

4.1.3.8.2. Empresa agroindustrial Tumán

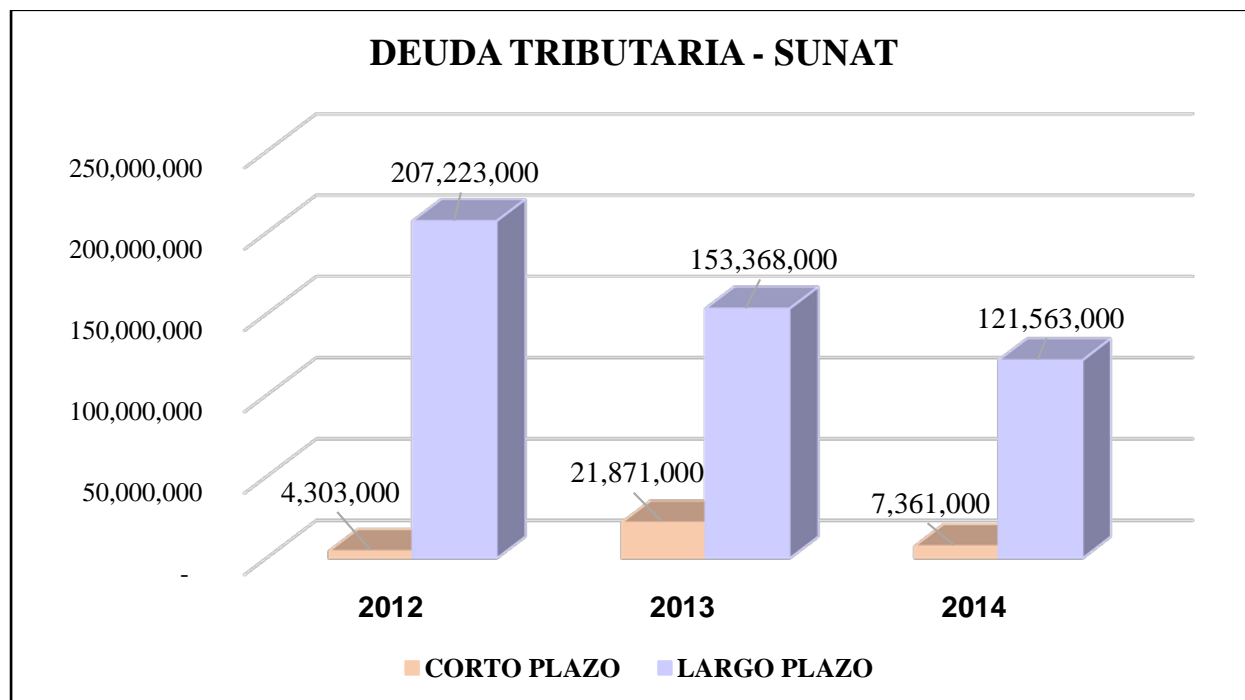


Figura N° 15. Deuda tributaria – SUNAT

Fuente: Elaboración propia

Año: 2012 – 2014

En el año 2014 su pasivo corriente a SUNAT fue S/ 7,361,000 disminuyendo en S/ 14,510,000 a comparación con el año 2013 y en el pasivo no corriente obtuvo S/ 121,563,000 disminuyendo S/ 31,805,000.

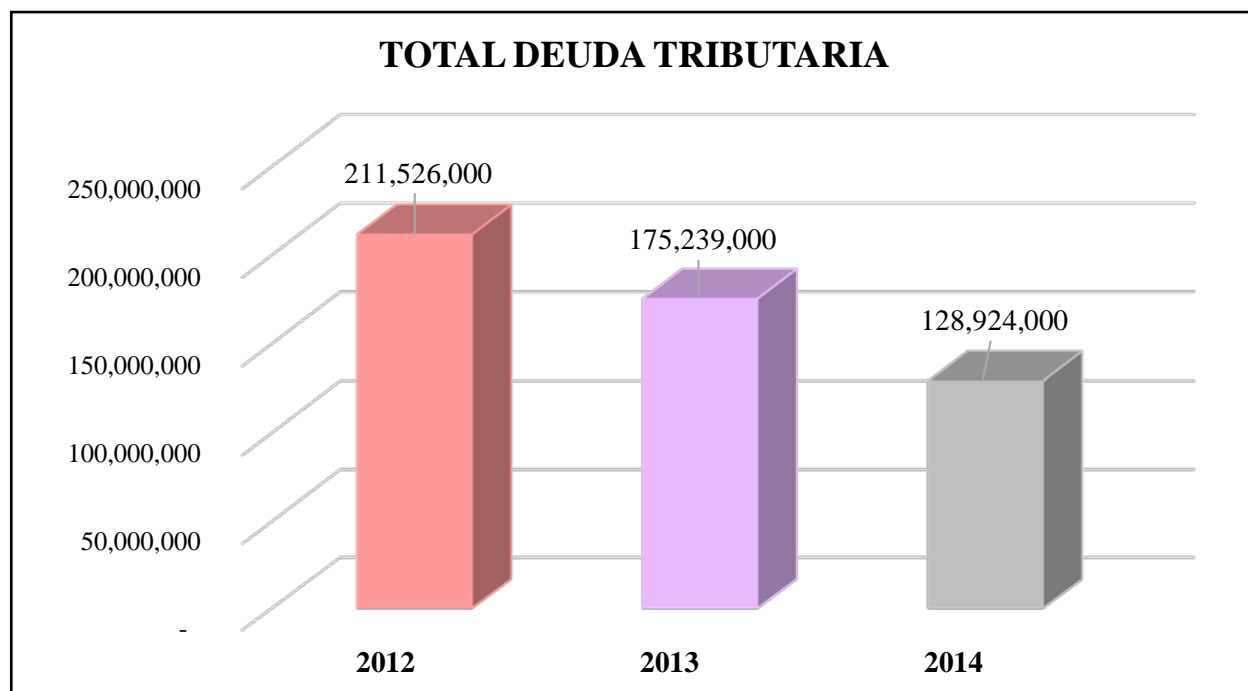


Figura N° 16. Total deuda tributaria

Fuente: Elaboración propia

Año: 2012 – 2014

En el 2014 disminuyó en S/ 46,315,000 dando un total de S/ 128,924,000.

Se puede observar que desde años anteriores ambas empresas azucareras vienen arrastrando deudas por el mismo hecho que no acceden en ponerse al día y pagar lo que les corresponde de detracciones, y para el año que deciden exonerarlos, su deuda tributaria se vio mucho más elevada porque peor aún ya no siguieron pagando, y lo que vienen arrastrando se va incrementando con el porcentaje de interés moratorio, este es un de los sectores que con mayor informalidad trabajan y la exoneración que SUNAT les ha otorgado desde el año 2015 no favorece a nada, siempre vendrán arrastrando deudas tributarias y todo ello es lo que la administración tributaria dejará de recaudar. Se debería ver como un costo de oportunidad, lo que se está dejando de recaudar por no implementar nuevamente el porcentaje de detracción que les corresponde y cuan afectado queda el Estado.

A Junio del 2017 el Diario La República informa que la deuda tributaria de la empresa agroindustrial Tumán detalla que su deuda con el Estado ascendió a S/ 530 millones de soles, cifra que supera el valor del patrimonio, el que ni siquiera alcanza los S/ 400 millones de soles.

4.2. Discusión

Para la presente tesis se creyó conveniente empezar por dar a conocer cuál es el circuito de comercialización de la industria azucarera en el mercado nacional y regional, en donde el Ministerio de Agricultura (2013) afirma que los productores azucareros nacionales comparan sus precios con los del azúcar importada y tienen la posibilidad de vender su producto al por mayor a ese nivel o un poco por debajo del mismo; también expone que la cadena productiva de caña de azúcar en el Perú, se define como el conjunto de agentes que participan en la producción, transformación y comercialización de esta en sus diferentes derivados, que generan sub-cadenas, siendo la principal la que corresponde a la cadena productiva del azúcar. Siendo así, Benites, R. & Burgos, L. (2015) detalla el flujo de proceso productivo de la empresa azucarera de Pomalca y del mismo modo Díaz, E. (2007), de la empresa azucarera de Tumbes; ambas de la región de Lambayeque.

Por otro lado, se consideró importante describir el rompimiento de la igualdad del tratamiento tributario, debido a que el hecho tributario es un acto de dos vías entre el contribuyente y el Estado, en el que a este último corresponde una doble función: la de recaudar los impuestos y la de retornarlos a la sociedad bajo la forma de bienes y servicios públicos como lo menciona Solórzano, D, 2011. Por consiguiente, este sistema fue creado para ampliar la base tributaria en el país, disminuir la informalidad y para garantizar temporalmente y proveer anticipadamente de fondos dinerarios al Estado a través de depósitos en cuentas corrientes de los proveedores de bienes y servicios en el Banco de la Nación. Si bien es cierto, el sistema de detracciones contribuye a la consolidación de una cultura tributaria en el país reduciendo la evasión tributaria; no obstante, este sector es uno de los más informales y en donde mayor evasión tributaria existe; y Cosulich, J. (1993) menciona claramente en los resultados de esta investigación cuáles son las causas.

Finalmente, al explicar las reacciones que genera la eliminación del sistema de detracciones en la industria azucarera y en la recaudación tributaria de la región de Lambayeque en el periodo 2014 y 2015, se obtuvo que el marco macroeconómico anual 2014 – 2016 del MEF manifiesta que el Perú puede crecer a su nivel potencial (entre 6% – 6,5% por año) durante el 2013 - 2016. Así, se mantendrá como uno de los países más dinámicos del mundo, en la medida que la

economía mundial se recupere paulatinamente, se materialicen importantes proyectos de inversión privada y se mantenga elevada la confianza de los agentes económicos. Según el BCR para el 2014 respecto a la recaudación por sector económico, la recaudación por concepto del IGV ascendió a S/ 50,352 millones, registrando un crecimiento de 2%, en términos reales, respecto a los resultados del 2013. La recaudación del IGV Interno sumó S/ 28,732 millones con un incremento real de 2.5% y la recaudación del IGV Importaciones sumó S/ 21,620 millones aumentando en 1.4%.

SUNAT reluce los ingresos tributarios recaudados de cada año, en cuanto al 2014 la recaudación ascendió a S/ 582,216.60 mientras que en el 2015 disminuyó en S/ 535,171.70; las empresas azucareras ya no cuentan con la tasa de porcentaje de detracción y por ende el ente recaudador de tributos siempre se verá afectado, más aun con las deudas tributarias de años anteriores que el sector azucarero tiene. Se dió la explicación correcta y concreta de los estados de situación financiera de las empresas investigadas de acuerdo a sus notas.

V. Conclusiones

El proceso productivo para Pomalca y Tumbes constan de 13 pasos que son: el pesado de la caña, la recepción, lavado, preparación, molienda, encalado, calentamiento, clarificación, evaporación, cocimiento, cristalización, centrifugación y envasado.

La industria azucarera es el sector con mayor informalidad y evasión tributaria existente, por ello este sistema de detracciones debe continuar hasta que se obtenga una mayor presión tributaria ya que asegura el pago anticipado del IGV en los sectores con mayor informalidad y porque, además, contribuye a reducir la evasión tributaria.

La región de Lambayeque tiene un alto porcentaje en la producción de caña azúcar en el 2017, considerada uno de los principales cultivos agroindustriales en el Perú, generando un aporte importante al valor bruto de la producción agropecuaria y en especial en el subsector agrícola. Referente a la recaudación por parte del Estado; un déficit por la gran deuda tributaria que Tumbes posee desde el 2004 y la alta informalidad y evasión tributaria que este sector trae consigo. Por parte de Pomalca SUNAT deja de recaudar S/ 62,370,269 en el 2015 a comparación del 2014 con un monto de S/ 49,573,465, lo cual tuvo un incremento de S/ 12,796,804; en cuanto a la empresa agroindustrial Tumbes su deuda tributaria fue de S/ 128,924,000 en el año 2014, monto que ente recaudador deja de percibir fue incrementándose y al primer semestre del año 2017 su deuda tributaria ascendió a los S/ 53 millones de soles.

El 02 de octubre del 2017 salió una nueva resolución de su Superintendencia N° 246 2017/SUNAT en donde restituye las detracciones al azúcar, alcohol etílico, etc; corroborando el hecho de ser necesario y mencionando el incumplimiento por parte de este sector cuando se les exoneró de la detracción.

VI. Recomendaciones

Retirar la exoneración del porcentaje de detracción al azúcar, siendo este sector uno de los que más aporta al PBI, respecto a su producción y comercialización; siendo así, aportaría grandes ingresos al Estado Peruano.

El objetivo de la cultura tributaria es el de crear una cimentación de conductas para el cumplimiento fiscal, contrarias a las actitudes defraudadoras, a través de la transmisión de ideas y valores que sean asimilados en lo individual y valorados en lo social, lo cual conlleva un cambio cultural que explica la condición de largo plazo que suele ser una de las características más importantes de toda estrategia para la formación de cultura tributaria.

Las aplicaciones de las normas deben ser de forma equitativas y eficientes. Con un programa de fiscalización efectivo que genere riesgo y sea aplicado a todos los contribuyentes.

VII. Lista de referencias

- Agreda, V.; Alarcón, J.; Cannock, G. & Valdivia, M. (1994). *Comercialización agrícola en el Perú*. Perú: GRADE
- Agurto, C. (2015, 3 de diciembre). Chile lidera recaudación por IVA entre los países OCDE. *La Tercera*. Recuperado de: <http://www.latercera.com/noticia/chile-lidera-recaudacion-por-iva-entre-paises-ocde/>
- Análisis Económico de ABG (s.f.) *Sector azucarero*. Recuperado de: <http://abg.org.gt/web2014/wp-content/uploads/2015/05/SECTOR-2-AZUCAR-MARZO-DE-2015.pdf>
- Anida (2011). “Deuda tributaria total de Tuman, Pomalca y Cayalti asciende a S/. 229 millones”. Lima: Editora Perú. Recuperado de: <http://www.andina.com.pe/agencia/noticia-deuda-tributaria-total-tuman-pomalca-y-cayalti-asciende-a-s-229-millones-338585.aspx>
- Banco Central de Reserva del Perú (2008). “La industria azucarera del Perú”. Lambayeque. Recuperado de: <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Proyeccion-Institucional/Encuentros-Regionales/2008/Lambayeque/EER-Lambayeque-Luna.pdf>
- Benites, R. & Burgos, L. (2015). *Informe de investigación: Elaboración del azúcar*. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/LuisLeonetBurgosTima/trabajo-final-elaboracin-de-azucar>
- Bravo, J. (2015, 8 de septiembre). Sistema de detracciones: un esquema que debe replantearse. *Conexión Esan*. Recuperado de: <http://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/09/08/sistema-detracciones-esquema-debe-replantearse/>
- Castro, R. (2013). *El sistema de detracciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de transportes de carga pesada Factoría Comercial y Transportes S.A.C.* (Tesis pregrado, Universidad Antenor Orrego, Perú). Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/203/1/CASTRO_PA%C3%9AL_FAC TOR%C3%8DA_COMERCIAL_TRANSPORTE.pdf
- Chávez, M. (2016). Impacto del sistema de pago de detracción del IGV en la liquidez de la empresa El Portillo SRL de la región Moquegua, 2013. (Tesis posgrado, Universidad José Carlos Mariátegui, Perú). Recuperado de:

http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Chávez, Y. (2014). El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco, año 2013. (Tesis pregrado, Universidad de San Martín de Porres, Perú). Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1110/1/chavez_fyf.pdf
- Chirinos, P. (2014, 3 de julio). SUNAT inicia embargos a azucarera Tután. *Diario Correo*. Recuperado de: <http://diariocorreo.pe/ciudad/sunat-inicia-embargos-a-azucarera-tuman-22406/>
- Cerdán, D. (2015). Análisis del sistema de detracciones y su incidencia en el valor referencial como mecanismo para combatir la informalidad en el sector transporte de carga por carretera – Lambayeque – 2013. (Tesis pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú). Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/200/1/TL_Cerdan_Herrera_Deysi.pdf
- Corpus, M. (2015). *El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de las empresas del Perú: Caso empresa de transporte de bienes Shalom Empresarial S.A.C. Chimbote, 2014*. (Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/694/LIQUIDEZ_SISTEMA_DE_DETRACCIONES_CORPUS_REAL_MELISSA_STEFFANI%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cosulich, J. (1993). *La evasión tributaria*. Santiago de Chile: Naciones Unidas CEPAL.
- Díaz, E. (2007). *Azúcar Tután: proceso de fabricación*. Recuperado de: <http://azucartuman-eduardodiaz.blogspot.pe/>
- Dzul, M. (2012). *Aplicación básica de los métodos científicos: Diseño no experimental*. México: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Recuperado de: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- El Comercio (2016). *Ingresos tributarios llegaron a S/. 79,260 mlls. a septiembre*. Recuperado de: <http://elcomercio.pe/economia/peru/ingresos-tributarios-llegaron-s-79-260-mlls-setiembre-226812>
- Flores, F. (2010, 10 de Setiembre). *El precio del azúcar vuelve a dispararse*. Diario Gestión.

- Recuperado de: <http://gestion.pe/noticia/646497/precio-azucar-vuelve-dispararse>
- Gáslac, LL. (2013). *Aplicación práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Gonzales, Y. (s.f.). “Sistema de detracciones, retenciones y percepciones del Impuesto General a las Ventas”. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/yisguerul/retenciones-percepciones-y-detracciones>
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M (2010). *Metodología de la investigación*. (5^{ta} ed.). Recuperado de: https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Informativo Caballero Bustamante (2005). *Sistema de pago de obligaciones tributarias con el Gobierno (Detracciones)*. Lima: Campaña.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2016, 24 de marzo). Incrementa la producción de caña de azúcar. *Crónica Viva: Un diario digital diferente*. Recuperado de: <http://www.cronicaviva.com.pe/inei-incrementa-produccion-de-cana-de-azucar/>
- Jorrat, M. & Podestá, A. (2010). *Evasión y equidad en América Latina. Análisis comparativo de las metodologías empleadas para la estimación de la evasión en el impuesto a la renta*. Santiago de Chile: Naciones Unidas CEPAL.
- Landeau, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Venezuela: Editorial Alfa.
- Longa, H. ((2010). “Sistema de detracciones. Revista Informativa Tributaria de 4^{ta} categoría”. Recuperado de: <http://henry-longa.blogspot.pe/>
- MEF (2016). *Sistema tributario en el Perú*. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-tributario-lineamientos-de-politica-tributaria/del-gobierno-central>
- Ministerio de Agricultura (2013). *Informe de principales aspectos de la cadena agroproductiva*. Recuperado de: http://agroaldia.minag.gob.pe/biblioteca/download/pdf/agroeconomia/agro-economia_canaazucar.pdf
- Ministerio de Agricultura (2013). *Categorización del a cadena*. Recuperado de: <http://www.minagri.gob.pe/portal/download/pdf/especiales/bioenergia/otro/caracterizacion-delacadena-productiva-d-canad-azucarenelperu.pdf>
- Ministerio de agricultura y riego (2015). *MINAGRI emite boletín mensual de estadística agraria*

- SIEA enero 2015. Recuperado de:
http://minagri.gob.pe/portal/download/pdf/herramientas/boletines/boletineselectronicos/estadisticaagrariamensual/2015/bemsa_diciembre15.pdf
- Mogollón, V. (2014). Nivel de Cultura Tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región Chiclayo, Perú. (Tesis pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú). Recuperado de:
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/202/1/TL_Mogollon_Diaz_Veronica.pdf
- Morales, C. & Chuna, K. (2016). El sistema de detracciones y la liquidez en la empresa Daira & Alemena EIRL, en el periodo 2011 – 2015. (Tesis postgrado, Universidad Nacional del Callao, Perú). Recuperado de:
http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1768/Carmen_Tesis_T%C3%A9cnica_DtuloProfesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morales, V. & Salinas, E. (2015). Efectos del sistema de pago de obligaciones tributarias en las micro y pequeñas empresas en la provincia de Huaura. (Tesis pregrado, Universidad José Faustino Sánchez Carrión, Perú). Recuperado de:
<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/351/tesis%20Efectos%20de%20las%20detracciones.pdf?sequence=1>
- Ortega, R. (2015). *Casos prácticos: detracciones, retenciones y percepciones*. EBC Ediciones SAC. Lima.
- Peña, J. (2015). *Liberación de fondos de detracción*. Instituto Pacífico. Lima.
- Pérez, J. & Merino, M. (2013). Definición de recaudación. Recuperado de:
<http://definicion.de/recaudacion/>
- Peris, P. (2011). *Procedimiento de recaudación de los tributos*. Valencia: Open Course Ware. Recuperado de: <http://ocw.uv.es/ciencias-sociales-y-juridicas/derecho-financiero-y-tributario-i/leccion14df.pdf>
- Portal Contable (2007). *Blog de contabilidad: Sistema de detracciones*. Recuperado de:
http://portalcontable.fullblog.com.ar/sistema_de_detracciones_791190728717.html
- Purilla, G. (2009). *Blog punto contable: Régimen de detracción*. Recuperado de:
<http://puntocontable.blogspot.pe/2009/01/rgimen-de-detraccin.html>
- PYMEX (2016). *¿Cómo funciona el sistema de detracciones en Perú?* Recuperado de:
<https://pymex.pe/finanzas/finanzas-y-contabilidad/como-funciona-el-sistema-de>

detracciones-en-peru

- Quiche, O. (2012). El IGV o IVA en el Multinivel 2017. Recuperado de: <https://contablesquiche.wordpress.com/2012/05/23/el-igv-en-el-multinivel-networkmarketing/>
- Quintanilla, E. (2014). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. (Tesis pregrado, Universidad San Martín de Porres, Perú). Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/1/quintanilla_ce.pdf
- Salier, G. (2011). Análisis del sistema de detracción aplicado al sector azucarero en el departamento de Lambayeque. (Tesis pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú).
- Sánchez, J. (2014). El sistema de detracciones del IGV y los principios constitucionales. (Tesis postgrado, Universidad Nacional del Callao, Perú). Recuperado de: file:///C:/Users/User/Downloads/Juan_Tesis_maestr%C3%ADa_2014.pdf
- Solórzano, D. (s.f.) *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)
- Staff Tributario (2010). *Detracciones, percepciones y retenciones: Sistema de pago adelantado del IGV*. Lima: Entrelineas SRL.
- Suárez, R. (2009). *Diseño de la investigación de mercados*. Colombia: Universidad Industrial de Santander. Recuperado de: <http://grupo10mercados.blogspot.pe/2009/01/4-diseno-de-la-investigacion-de.html>
- SUNAT (2002). *Las detracciones del IGV*. Recuperado de: <http://www.deperu.com/contabilidad/las-detracciones-del-igv-919>
- SUNAT (2014, 13 de Noviembre). Excluyen 13 bienes y servicios del Sistema de Detracciones. *RPP Noticias*. Recuperado de: <http://rpp.pe/economia/economia/excluyen-13-bienes-y-servicios-del-sistema-de-detracciones-noticia-741792>
- SUNAT (2014). *Memoria anual 2014*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2014.pdf>
- SUNAT (2015). *Memoria anual 2015*. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2015.pdf>

SUNAT (2015). *Sistema de detracción del IGV (SPOT)*. Recuperado de:
http://www.ccpl.org.pe/downloads/2015.06.14_Sistema-de-Detracciones-Modificaciones.pdf

SUNAT (2016). *Ingreso de recaudación*. Lima: Derechos Reservados. Recuperados de:
<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/ingreso-como-recaudacion-y-extorno>

SUNAT (2016). *Tributos que administra*. Lima: Derechos Reservados. Recuperado de:
<http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/tributosadministra.html>

SUNAT (2017). *Ingresos Tributarios del Gobierno Central: Abril 2017*. Lima: Derechos Reservados. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/>

R & C Consulting (2015). Conocer los conceptos básicos sobre el sistema tributario peruano. Recuperado de: <http://rc-consulting.org/blog/2015/05/sistema-tributario-peruano-conceptos/>

Yanover, D. (2011). *Definición ABC tu diccionario hecho fácil*. Recuperado de:
<http://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php>

VIII. Anexos

Anexo N° 01

Tabla N° 9. Lista de cotejo

Lista de Cotejo			
Indicadores	Hecho	Pendiente	No realizado
Los resultados del proyecto fueron presentados y comunicados.			
Las evaluaciones del desarrollo fueron incluidas como parte de la evaluación final.			
Seleccionaron y prepararon adecuadamente la evaluación de acuerdo a lo plantado en el diseño de su proyecto.			
Se recolectó y registró información útil a la evaluación durante toda la ejecución del proyecto.			
Se recolectaron todos los registros, trabajos, informes, etc., para la evaluación final.			
Los objetivos y criterios de la evaluación fueron conocidos por todos los participantes desde el inicio del proyecto.			
Todos los involucrados en el proyecto analizaron los resultados de la evaluación.			

Fuente: Elaboración propia

Año: 2017

Anexo N° 02

Tabla N° 10. Categorización de objetivos

Objetivos Específicos	Categorización
Determinar el circuito de producción y comercialización de la industria azucarera en el mercado nacional y regional.	<p>¿Cuál es el circuito de producción y comercialización de la industria azucarera en el mercado nacional?</p> <p>¿Cuál es el circuito de producción y comercialización de la industria azucarera en el mercado regional?</p>
Describir el rompimiento de la igualdad del tratamiento tributario.	<p>* Informalidad</p> <p>* Ventajas y desventajas</p> <p>* Principio de igual tributaria</p>
Explicar las reacciones que genera la eliminación del sistema de detracciones en la industria azucarera y en la recaudación tributaria de la región de Lambayeque en el periodo 2014 y 2015.	<p>* PBI por sectores económicos.</p> <p>* Producción del azúcar a nivel nacional.</p> <p>* Producción del azúcar en Lambayeque.</p> <p>* Estado de Situación financiera de las empresas azucareras Pomalca y Tután.</p> <p>* Estado de Resultados de las empresas azucareras Pomalca y Tután.</p> <p>* Recaudación de SUNAT en Lambayeque 2014 y 2015.</p>

Fuente: Elaboración propia

Año: 2017

Anexo N° 04

**RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.° 246 -2017/SUNAT
MODIFICAN LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.° 183-2004/SUNAT,
QUE APRUEBA NORMAS PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE PAGO DE
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, A FIN DE INCORPORAR BIENES A DICHO
SISTEMA**

Lima, 02 de octubre de 2017

CONSIDERANDO:

Que el Decreto Legislativo N.° 940, cuyo Texto Único Ordenado ha sido aprobado por el Decreto Supremo N.° 155-2004-EF y normas modificatorias, establece el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), cuya finalidad es generar fondos a través de depósitos realizados por los sujetos obligados en las cuentas abiertas en el Banco de la Nación que serán destinados a asegurar el pago de las deudas tributarias del titular de dichas cuentas.

Que de acuerdo con el artículo 13° del referido decreto, mediante resolución de superintendencia la SUNAT designará, entre otros, los bienes a los que resultará de aplicación el SPOT, así como el porcentaje o valor fijo aplicable a cada uno de ellos.

Que por Resolución de Superintendencia N.° 183-2004/SUNAT se aprobaron normas para la aplicación del SPOT, habiéndose considerado a la caña de azúcar, al azúcar y al alcohol etílico en dicho sistema.

Que en el marco de la racionalización del SPOT dispuesta por la décima disposición complementaria transitoria de la Ley N° 30230 y norma modificatoria, mediante la Resolución de Superintendencia N° 343-2014/SUNAT se excluyó de dicho sistema a la caña de azúcar, al azúcar y al alcohol etílico -entre otros bienes y servicios- a partir del 1 de enero de 2015, pues se evidenció un mejoramiento del cumplimiento tributario en los sectores o actividades a los que se aplicaba el SPOT.

Que, sin embargo, se ha evaluado el comportamiento tributario de los contribuyentes que al año 2014 realizaban operaciones sujetas al SPOT y cuyos depósitos por ventas y/o traslados de caña de

azúcar, azúcar y alcohol etílico denotaban que estas eran sus operaciones más importantes, habiéndose observado que -desde la exclusión de estos bienes del SPOT a la fecha- existe evidencia de incumplimiento tributario y riesgo respecto de la correcta determinación del impuesto general a las ventas por parte de tales contribuyentes, lo que viene afectando la recaudación de dicho impuesto.

Que, en vista de lo señalado, se ha estimado conveniente incorporar nuevamente a la caña de azúcar, al azúcar y al alcohol etílico en el SPOT, siendo necesario -en el caso de los dos últimos- incorporar disposiciones similares a las que regularon la aplicación del sistema a dichos bienes, antes de su derogación o modificación por la Resolución de Superintendencia N.º 343-2014/SUNAT.

Que, adicionalmente, la melaza de caña forma parte de la misma etapa del proceso de fabricación del azúcar (cristalización) y los sujetos que la producen son los mismos que producen azúcar, siendo aplicable a aquella el diagnóstico de incumplimiento tributario y riesgo señalado en el quinto considerando; razón por la cual es conveniente que también sea incorporada al SPOT, a fin de que el control del sistema se aplique a todos los productos vinculados a la industria azucarera.

En uso de las facultades conferidas por el artículo 13º del Decreto Legislativo N° 940; el artículo 11º del Decreto Legislativo N° 501, Ley General de la SUNAT y normas modificatorias; el artículo 5 de la Ley N° 29816, Ley de Fortalecimiento de la SUNAT y normas modificatorias; y el inciso o) del artículo 8º del Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT, aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 122-2014/SUNAT y normas modificatorias.

SE RESUELVE:

Artículo 1. Incorporación de bienes en el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias

1.1 Incorpórase al azúcar y al alcohol etílico en el Anexo 1 de la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT y normas modificatorias, de acuerdo a lo siguiente:

ANEXO 1
BIENES SUJETOS AL SISTEMA

	DEFINICIÓN	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE
1	Azúcar y melaza de caña	Bienes comprendidos en las subpartidas nacionales 1701.13.00.00, 1701.14.00.00, 1701.91.00.00, 1701.99.90.00 y 1703.10.00.00.	10%
2	Alcohol etílico	Bienes comprendidos en las subpartidas nacionales 2207.10.00.00, 2207.20.00.10, 2207.20.00.90 y 2208.90.10.00.	10%

1.2 Incorpórase a la caña de azúcar en el Anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT y normas modificatorias, de acuerdo a lo siguiente:

ANEXO 2
BIENES SUJETOS AL SISTEMA

	DEFINICIÓN	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE
4	Caña de azúcar	Bienes comprendidos en la subpartida nacional 1212.93.00.00.	10%

Artículo 2. Incorporación de disposiciones a la Resolución de Superintendencia N.° 183-2014/SUNAT

Incorpórase los artículos 2° al 6°, el numeral 17.2 del artículo 17°, el literal g.3) del inciso g) del artículo 18° y el literal b.2) del inciso b) del numeral 25.2 del artículo 25° de la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT y normas modificatorias, de acuerdo con los siguientes textos:

Artículo 2°.- Operaciones sujetas al Sistema

2.1 Tratándose de los bienes señalados en el Anexo 1, las operaciones sujetas al Sistema son las siguientes, siempre que el importe de la operación sea mayor a media (1/2) UIT:

- a) La venta gravada con el IGV;
- b) El retiro considerado venta a que se refiere el inciso a) del artículo 3° de la Ley del IGV; y
- c) El traslado fuera del centro de producción, así como desde cualquier zona geográfica que goce de beneficios tributarios hacia el resto del país, cuando dicho traslado no se origine en una operación de venta gravada con el IGV. Se encuentra comprendido en el presente inciso el traslado realizado por emisor itinerante de comprobantes de pago.

En operaciones cuyo importe de la operación sea igual o menor a media (1/2) UIT el Sistema se aplicará cuando, por cada unidad de transporte, la suma de los importes de las operaciones correspondientes a los bienes del Anexo 1 trasladados sea mayor a media (1/2) UIT.

Para efecto de lo indicado en el presente artículo, en la venta de bienes y en el retiro considerado venta se utilizará la UIT vigente a la fecha de inicio del traslado o a la fecha en que se origine la obligación tributaria del IGV, lo que ocurra primero; mientras que en los traslados se utilizará la UIT vigente a la fecha de inicio de los mismos.

2.2 No están comprendidos en el inciso c) del numeral anterior:

- a) El traslado de bienes fuera de centros de producción ubicados en zonas geográficas que gocen de beneficios tributarios, siempre que no implique su salida hacia el resto del país.
- b) Los traslados que se señalan a continuación, siempre que respecto de los bienes trasladados se hubiera efectuado el depósito producto de cualquier operación sujeta al Sistema realizada con anterioridad y quien efectúe el traslado haya sido sujeto obligado y/o adquirente en dicha operación anterior:
 - b.1) Los realizados entre centros de producción ubicados en una misma provincia.

- b.2) Los realizados hacia la Zona Primaria a la que se refiere la Ley General de Aduanas, aprobada por el Decreto Legislativo N.º 1053 y normas modificatorias.

En tales casos, además de los documentos exigidos por las normas vigentes, el traslado se sustentará con el original de la constancia de depósito correspondiente a la operación sujeta al Sistema realizada con anterioridad.

- c) Los traslados que se señalan a continuación, los cuales, además de los documentos exigidos por las normas vigentes, se sustentarán con la exhibición del original o fotocopia de la Declaración Única de Aduanas, Declaración Simplificada de Importación, Declaración Simplificada de Exportación, Manifiesto Internacional de Carga por Carretera / Declaración de Tránsito Aduanero (MIC / DTA), Declaración de Tránsito Aduanero Internacional (DTAI), Orden de Embarque, Solicitud de Traslado de Mercancías a CETICOS u otros formatos utilizados en los regímenes aduaneros especiales o de excepción, de ser el caso:

- c.1) Los realizados dentro de la Zona Primaria o entre Zonas Primarias.
- c.2) Los realizados desde la Zona Primaria hacia el centro de producción.

Artículo 3º.- Operaciones exceptuadas de la aplicación del Sistema

El Sistema no se aplicará, tratándose de las operaciones indicadas en el inciso a) del numeral 2.1 del artículo 2º, cuando por dichas operaciones se emitan los siguientes comprobantes de pago:

- a) Póliza de adjudicación, con ocasión del remate o adjudicación efectuada por martillero público o cualquier entidad que remata o subasta bienes por cuenta de terceros a que se refiere el inciso g) del numeral 6.1 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago.
- b) Liquidación de compra, en los casos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Pago.

Artículo 4º.- Monto del depósito

El monto del depósito resultará de aplicar los porcentajes que se indican para cada uno de los bienes sujetos al Sistema señalados en el Anexo 1, sobre el importe de la operación.

Artículo 5°.- Sujetos obligados a efectuar el depósito

En las operaciones indicadas en el numeral 2.1 del artículo 2°, los sujetos obligados a efectuar el depósito son:

5.1 En la venta gravada con el IGV:

- a) El adquirente.
- b) El proveedor, en los siguientes casos:
 - b.1) Cuando tenga a su cargo el traslado y entrega de bienes cuyo importe de la operación por cada adquirente sea igual o menor a media (1/2) UIT siempre que resulte de aplicación el Sistema de conformidad con lo dispuesto en los artículos 2° y 3°. Lo señalado será de aplicación sin perjuicio que el proveedor realice el traslado por cuenta propia o a través de un tercero.
 - b.2) Cuando reciba la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito respectivo. La presente obligación no libera de la sanción que corresponda al adquirente que omitió realizar el depósito habiendo estado obligado a efectuarlo.
 - b.3) Cuando la venta sea realizada a través de la Bolsa de Productos.

5.2 En el retiro considerado venta al que se refiere el inciso a) del artículo 3° de la Ley del IGV, el sujeto del IGV.

5.3 En los traslados a los que se refiere el inciso c) del numeral 2.1 del artículo 2°, el propietario de los bienes que realice o encargue el traslado.

Artículo 6°.- Momento para efectuar el depósito

Tratándose de las operaciones indicadas en el numeral 2.1 del artículo 2°, el depósito se realizará con anterioridad al traslado de los bienes, salvo que se trate de:

- a) El retiro considerado venta de acuerdo al inciso a) del artículo 3° de la Ley del IGV, en cuyo caso el depósito se efectuará en la fecha del retiro o en la fecha en que se emita el comprobante de pago según lo señalado en el inciso b) del artículo 4° de la Ley del IGV, lo que ocurra primero.
- b) Operaciones en las que se intercambian servicios de transformación de bienes con parte del producto final de tales servicios, siempre que dicho producto final se encuentre comprendido en el Anexo 1. En el presente caso, el depósito por la adquisición de dicha parte del producto final se realizará en la fecha en que se efectúe el pago respectivo al prestador del servicio. Para tal efecto, se entenderá como fecha de pago a aquélla en la que se realice la distribución del producto final entre el prestador y el usuario del servicio o a aquélla en la que el usuario del servicio o un tercero efectúe el retiro de la parte que le corresponde de dicho producto final, lo que ocurra primero.

(...)

Artículo 17°.- Procedimiento a seguir en las operaciones sujetas al Sistema

(...)

17.2 Sin perjuicio de lo señalado en el numeral anterior, tratándose de operaciones sujetas al Sistema referidas a los bienes señalados en el Anexo 1, se aplicarán las siguientes reglas:

- a) El traslado deberá sustentarse con la(s) constancia(s) que acredite(n) el íntegro del depósito correspondiente a los bienes trasladados y la(s) guía(s) de remisión respectiva(s).
El depósito deberá efectuarse respecto de cada unidad de transporte.
- b) Cuando el sujeto obligado a efectuar el depósito sea el proveedor, deberá entregar al adquirente el original y la copia SUNAT de la constancia de depósito, a fin que éste último pueda sustentar el traslado de los bienes, de ser el caso.

De realizarse la venta a través de la Bolsa de Productos, el proveedor entregará al adquirente los mencionados documentos por intermedio de dicha entidad, debiendo el adquirente anotar en el reverso de los mismos lo siguiente:

- b.1) La frase “Operación efectuada en la Bolsa de Productos”;
 - b.2) Fecha y número de la orden de entrega emitida por la Bolsa de Productos; y
 - b.3) Fecha y número de la póliza emitida por la Bolsa de Productos por dicha operación.
- c) El proveedor que tenga a su cargo el traslado y entrega de bienes cuyo importe de la operación por cada adquirente sea igual o menor a media (1/2) UIT a que se refiere el inciso b.1) del numeral 5.1 del artículo 5°, podrá hacer uso de una sola constancia de depósito por el conjunto de los bienes que son materia de traslado, en cuyo caso no será de aplicación lo dispuesto en el primer párrafo del inciso b) del presente numeral.
- d) El proveedor o el sujeto que por cuenta de éste deba entregar los bienes sólo permitirá el traslado fuera del centro de producción con la constancia que acredite el íntegro del depósito.

Para efecto de lo indicado en el párrafo anterior, el sujeto que por cuenta del proveedor deba entregar los bienes solicitará una fotocopia de la constancia de depósito debidamente firmada por quien retira los bienes, a fin de acreditar que se ha cumplido con lo dispuesto en el numeral 10.2 del artículo 10° de la Ley, la cual deberá ser archivada cronológicamente. En caso de incumplimiento, el mencionado sujeto incurrirá en la infracción prevista en el punto 3 del numeral 12.2 del artículo 12° de la Ley.

Artículo 18°.- De la constancia de depósito

18.1 (...)

g) (...)

- g.3) Para las operaciones de traslado de bienes a que se refiere el inciso c) del numeral 2.1 del artículo 2°, al año y mes de la fecha en que se efectúa el depósito.

(...)

Artículo 25°.- Solicitud de libre disposición de los montos depositados

(...)

25.2 (...)

b) (...)

b.2) La suma de:

- i. El monto depositado por sus ventas gravadas con el IGV de aquellos tipos de bienes trasladados a que se refiere el inciso a.2), efectuado durante el período señalado en el inciso b.1), según corresponda.
- ii. El monto resultante de multiplicar el valor FOB consignado en las Declaraciones Únicas de Aduana que sustenten sus exportaciones de los bienes trasladados a que se refiere el inciso a.2), por el porcentaje que corresponda al tipo de bien señalado en el Anexo 1 materia de exportación, según sea el caso.

Para tal efecto, se considerarán las exportaciones embarcadas durante el período señalado en el inciso b.1), según corresponda.

Artículo 3. Modificación de disposiciones de la Resolución de Superintendencia N.° 183-2014/SUNAT

Modifícase el segundo párrafo del literal c) del numeral 17.1 del artículo 17°, el segundo párrafo del numeral 18.2 del artículo 18°, el encabezado y el literal a) del numeral 25.2 del artículo 25° y los literales b.1) y b.2) del inciso b) del numeral 26.1 del artículo 26° de la Resolución de Superintendencia N.° 183-2004/SUNAT y normas modificatorias, de acuerdo con los siguientes textos:

Artículo 17°.- Procedimiento a seguir en las operaciones sujetas al Sistema

17.1 (...)

c) (...)

Si el sujeto obligado a efectuar el depósito es el proveedor, el propietario del bien objeto de retiro, el prestador del servicio o quien ejecuta el contrato de construcción, conservará en su poder el original y las copias de la constancia de depósito, debiendo archivarlas cronológicamente, salvo en el caso señalado en el inciso b) del numeral 17.2 y cuando se hubiese adquirido la condición de sujeto obligado al recibir la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito. En este último caso, a solicitud del adquirente, usuario del servicio o quien encarga la construcción, el proveedor, prestador del servicio o quien ejecuta el contrato de construcción deberá entregarle o poner a su disposición el original o la copia de la constancia de depósito, a más tardar, en tres (3) días hábiles siguientes de efectuada la indicada solicitud.

Artículo 18°.- De la constancia de depósito

(...)

18.2 (...)

En las operaciones sujetas al Sistema referidas a los bienes señalados en el Anexo 1, dicha información deberá ser consignada con anterioridad al traslado de los bienes, mientras que en el caso de las operaciones referidas a los bienes, servicios y contratos de construcción detallados en los Anexos 2 y 3 podrá ser consignada hasta la fecha en que se origine la obligación tributaria del IGV, salvo cuando se trate de las operaciones referidas a los bienes descritos en los numerales 20 y 21 del Anexo 2, en cuyo caso la referida información deberá consignarse hasta la fecha en que se habría originado la obligación tributaria del IGV si tales bienes no estuviesen exonerados de dicho impuesto.

(...)

Artículo 25°.- Solicitud de libre disposición de los montos depositados

(...)

25.2 Procedimiento especial

Sin perjuicio de lo indicado en el numeral 25.1, tratándose de operaciones sujetas al Sistema referidas a los bienes señalados en los Anexos 1 y 2, excepto los comprendidos en los numerales 20 y 21 del Anexo 2:

- a) El titular de la cuenta podrá solicitar ante la SUNAT la libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación hasta en dos (2) oportunidades por mes dentro de los primeros tres (3) días hábiles de cada quincena, siempre que respecto del mismo tipo de bien señalado en el Anexo 1 y Anexo 2, según el caso:
 - a.1) Se hubiera efectuado el depósito por sus operaciones de compra y, a su vez, por sus operaciones de venta gravadas con el IGV; o,
 - a.2) Hubiera efectuado el depósito en su propia cuenta por haber realizado los traslados de bienes a los que se refiere el inciso c) del numeral 2.1 del artículo 2°.

Artículo 26°.- Causales y procedimiento de ingreso como recaudación

26.1 (...)

b) (...)

- b.1) El importe de las operaciones gravadas con el IGV que se consigne en la declaración correspondiente al período evaluado sea inferior al importe de las operaciones de venta, prestación de servicios o contratos de construcción correspondientes a ese período respecto de las cuales se hubieran efectuado los depósitos. Para determinar este último importe se tomarán en cuenta aquellos depósitos en cuyas constancias se consigne, de acuerdo a lo señalado en el literal g) del numeral 18.1 del artículo 18°, el período tributario evaluado, excluyendo a este efecto los depósitos efectuados por operaciones a que se refiere el inciso c) del numeral 2.1 del artículo 2°.
- b.2) El importe de las operaciones exoneradas del IGV que se consigne en la declaración correspondiente al período evaluado sea inferior al importe de las operaciones de venta exoneradas del IGV correspondientes a ese período respecto de las cuales se hubieran efectuado los depósitos. Para determinar este último importe se tomarán en cuenta aquellos depósitos en cuyas constancias se consigne, de acuerdo a lo señalado en el literal g) del numeral 18.1 del artículo 18°, el período tributario evaluado, excluyendo

a este efecto los depósitos efectuados por operaciones a que se refiere el inciso c) del numeral 2.1 del artículo 2°.

Artículo 4. Modificación del Anexo 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT

Incorpórase los códigos 001, 003 y 007 en el Anexo 4 de la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT y normas modificatorias, con el siguiente texto:

ANEXO 4

TIPO DE BIENES Y SERVICIOS SUJETOS AL SISTEMA

CÓDIGO	TIPO DE BIEN, SERVICIO O CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN
001	Azúcar y melaza de caña
003	Alcohol etílico
007	Caña de azúcar

DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA FINAL**ÚNICA. Vigencia**

La presente resolución entrará en vigencia el 16 de octubre de 2017 y se aplicará:

1. A la venta de bienes y al retiro considerado venta cuyo nacimiento de la obligación tributaria del impuesto general a las ventas se origine a partir de su vigencia.
2. A los traslados que se inicien a partir de su vigencia.
3. A las operaciones exoneradas del impuesto general a las ventas cuyo nacimiento de la obligación tributaria se hubiera originado a partir de su vigencia, de no estar exoneradas de dicho impuesto.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

VICTOR PAUL SHIGUIYAMA KOBASHIGAWA

Superintendente Nacional